



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**Previo a la obtención del grado académico de Ingeniería en
Contabilidad y Auditoría CPA**

**TEMA: EL SISTEMA DE CONTROL DE COSTOS Y LA
RENTABILIDAD DE LOS PRODUCTOS DE LA FÁBRICA DE
CALZADO JOSMAX**

AUTORA: Daniela Fernanda Santamaría Mejía

TUTOR: Dr. Carlos Barreno

Agosto 2015

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, **Barreno Córdova Carlos Alberto**, en mi calidad de Tutor del trabajo de graduación con el tema **“EL SISTEMA DE CONTROL DE COSTOS Y LA RENTABILIDAD DE LOS PRODUCTOS DE LA FÁBRICA DE CALZADO JOSMAX”**, desarrollo por Daniela Fernanda Santamaría Mejía egresada de la carrera de contabilidad y auditoría, considerando dicho trabajo de investigación reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación, de Pregrado, modalidad independiente y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación de la misma ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por la Comisión de Calificación designada por el Honorable Consejo Directivo.

Ambato, Agosto del 2015



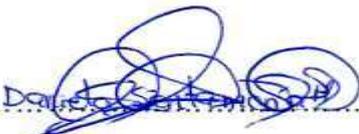
Dr. Carlos Barreno

TUTOR

AUTORÍA DE LA TESIS

Yo, Daniela Fernanda Santamaría Mejía, con C.I,180327294-5, tengo que indicar que los criterios emitidos en el Trabajo de Graduación **“EL SISTEMA DE CONTROL DE COSTOS Y LA RENTABILIDAD DE LOS PRODUCTOS DE LA FÁBRICA DE CALZADO JOSMAX”**, es original autentico y personal, como también los contenidos presentados, las ideas, análisis, síntesis son de exclusiva responsabilidad de mi persona en calidad de autora de este trabajo de investigativo.

Ambato, Agosto del 2015



Daniela Fernanda Santamaría Mejía
AUTORA

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El tribunal de grado, aprueba el trabajo de graduación con el “**EL SISTEMA DE CONTROL DE COSTOS Y LA RENTABILIDAD DE LOS PRODUCTOS DE LA FÁBRICA DE CALZADO JOSMAX**”, elaborado por Daniela Fernanda Santamaría Mejía, estudiante presencial de la carrera, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Agosto del 2015

Para constancia firma



Eco. Diego Proaño

Presidente de Tribunal



Dr. Guido Tobar

Calificador



Dr. César Salazar

Calificador

DEDICATORIA

Quiero dedicar primeramente a Dios quien ha sido mi fortaleza en mi vida para poder conseguir este sueño anhelado, a mis padres Galo Santamaría y Rosario Mejía mi pilar fundamental en brindarme su amor y paciencia a lo largo de mi carrera, a mi piojito bello como sobrina mis abuelitos Rodrigo Mejía y Luz Ramos, amigos que estuvieron en momentos duros que pase, a mis tíos y familia en general que me han brindado su apoyo, como a la vez a una persona especial.

A mi angelito que me cuida desde el cielo y me bendice para usted papi Galo Santamaría Cepeda va este logro.

Daniela Fernanda Santamaría Mejía

AGRADECIMIENTO

A la empresa JOSMAX, por la apertura brindada para el desarrollo del presente trabajo de investigación de manera especial al señor José Masabanda y familia.

A mi tutor, por el apoyo y colaboración en el desarrollo de mi trabajo de investigación y una exitosa culminación de mi tesis de graduación.

A la Universidad Técnica de Ambato como a la vez a mi querida Facultad de Contabilidad y Auditoría, por lograr los conocimientos impartidos por los docentes y permitirme conocer gente de buen corazón.

Daniela Fernanda Santamaría Mejía

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

Página de Título o portada	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
AUTORÍA DE LA TESIS	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS.....	vii
ÍNDICE TABLAS.....	xii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xvi
RESUMENE EJECUTIVO.....	xvii
INTRODUCCIÓN	xviii
CAPÍTULO I	1
EL PROBLEMA.....	1
1.1 Tema.....	1
1.2 Planteamiento de problema	1
1.2.1 Contextualización.....	1
1.2.2 Análisis crítico	6
1.2.3 Prognosis	7
1.2.4 Formulación del problema	8
1.2.5 Preguntas directrices	8
1.2.6 Delimitación del objeto de investigación.....	9

1.3	Justificación.....	9
1.4	Objetivos.....	10
1.4.1	Objetivo general.....	10
1.4.2	Objetivos específicos.....	10
CAPÍTULO II.....		11
2	MARCO TEÓRICO.....	11
2.1	Antecedente investigativos.....	11
2.2	Fundamentación filosófica.....	15
2.3	Fundamentación legal.....	18
2.4	Categorías fundamentales.....	32
2.4.1	Visión dialéctica de contextualización.....	32
2.5	Categorías fundamentales.....	63
2.5.1	Gráficos de inclusión interrelacionados.....	63
2.6	Hipótesis.....	66
2.7	Señalamiento de variables.....	66
CAPÍTULO III.....		67
3	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	67
3.1	Enfoque.....	67
3.2	Modalidad básica de la investigación.....	68
3.2.1	Modalidad observacional.....	68
3.2.2	Modalidad prospectiva.....	69
3.2.3	Modalidad descriptiva.....	70

3.2.4	Modalidad transversal	72
3.3	Nivel o tipo de investigación	73
3.3.1	Investigación de campo.....	73
3.4	Población y muestra	74
3.4.1	Población.....	74
3.4.2	Muestra.....	75
3.5	Operacionalización de las Variables	77
3.5.1	Variable independiente: Sistema de Control de Costos	78
3.5.2	Variable Dependiente: Rentabilidad	80
3.6	Recolección de la información	82
3.6.1	Plan para la recolección de información	82
3.7	Plan de Procedimientos y Análisis	83
3.7.1	Plan de Procedimiento de la Información	83
3.7.2	Plan de análisis e interpretación de resultados	84
CAPÍTULO IV		87
4	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	87
4.1	Análisis de los Resultados	87
4.2	Verificación de Hipótesis	98
4.2.1	Método de Verificación.....	98
4.2.2	Planteamiento de Hipótesis	100
4.2.3	Nivel de Significación y grados de libertad	100

4.2.4	Estadístico de Prueba “t” student	102
4.2.5	Regla de decisión	102
4.2.6	Interpretación	103
CAPÍTULO V		104
5	CONCLUSIONES Y RECOMENCIONES	104
5.1	Conclusiones.....	104
5.2	Recomendaciones	105
CAPÍTULO VI.....		107
6	PROPUESTA.....	107
6.1	Datos Informativos	107
6.2	Antecedentes de la propuesta	108
6.3	Justificación.....	108
6.4	Objetivos.....	109
6.4.1	Objetivo General	109
6.4.2	Objetivos Específicos.....	109
6.5	Análisis de factibilidad.....	109
6.6	Fundamentación	111
6.7	Metodología Modelo Operativo	115
6.7.1	FASE I: Proceso Productivo	116
6.7.2	FASE II: Modelo de Sistema de Control de Costos por Procesos	119
6.7.3	FASE III: Sistema de Control de Costos.....	123
6.7.4	FASE IV: Presentación de Metodología	124

6.8	Administración de la propuesta	161
6.9	Previsión de la evaluación	161
	BIBLIOGRAFÍA.....	162
	ANEXOS.....	170
	Anexo 1 RUC.....	171
	Anexo 2 Encuesta.....	173
	Anexo 3 Procesos Productivos.....	175
	Anexo 4 Clientes	184
	Anexo 5 Proveedores	184
	Anexo 6 Materiales	185

ÍNDICE TABLAS

Tabla 1: Diferencia sin y con rentabilidad	12
Tabla 2: Matriz de Población	75
Tabla 3: Operacionalización de Variable Independiente	79
Tabla 4: Operacionalización de Variable Dependiente.....	81
Tabla 5: Procedimiento de recolección de información.....	83
Tabla 6: Tabla de resultados	84
Tabla 7: Conclusiones y Recomendaciones	86
Tabla 8: Ingresos y egresos de materia prima.....	88
Tabla 9: Elementos del costo	89
Tabla 10: Personal de producción	90
Tabla 11: Proformas de proveedores.....	91
Tabla 12: Nivel de Rentabilidad	92
Tabla 13: Tiempo de trabajo	93
Tabla 14: Supervisión de producción.....	94
Tabla 15: Control de costos.....	95
Tabla 16: Estado de costo	96
Tabla 17: Sistema de Control de Costos	97
Tabla 18: Frecuencia Variable Independiente.....	98
Tabla 19: Frecuencia Variable Dependiente	99
Tabla 20: Recursos de Materiales	111
Tabla 21: Orden de Pedido.....	124
Tabla 22: Existencias de Cuero.....	125
Tabla 23: Plantas de Zapatillas	126

Tabla 24: Orden de Requisición.....	127
Tabla 25: Modelo de Rol de Pagos	128
Tabla 26: Rol de Pagos	129
Tabla 27: Asiento de Rol de Pagos	131
Tabla 28: Formato de CIF.....	132
Tabla 29: Proceso Corte Caso 1	134
Tabla 30: Informe de Unidades de Corte Caso 1	134
Tabla 31: Valoración de Inventarios de P. Corte Caso 1	134
Tabla 32: Unidades Terminadas P. Corte caso 1	135
Tabla 33: Proceso de Destallado caso 1	135
Tabla 34: Informe de Unidades de Destallado caso 1	135
Tabla 35: Valoración de Inventarios de P. Destallado caso 1	136
Tabla 36: Unidades Terminadas P. Destallado caso 1	136
Tabla 37: Proceso de Cocido caso 1	136
Tabla 38: Informe de Unidades de Cocido caso 1	137
Tabla 39: Valoración de Inventarios de P. Cocido caso 1	137
Tabla 40: Unidades Terminadas P. Cocido caso 1	137
Tabla 41: Proceso de Armado caso 1	138
Tabla 42: Informe de Unidades de Armado.....	138
Tabla 43: Valoración de Inventario P. Armado caso 1	138
Tabla 44: Unidades Terminadas P. Armado caso 1	139
Tabla 45: Proceso de Pegado caso 1	139
Tabla 46: Informe de Unidades de Pegado caso 1	139
Tabla 47: Valoración de Inventarios de P. Pegado caso 1	140

Tabla 48: Unidades Terminadas P. Pegado caso 1	140
Tabla 49: Proceso de Terminado caso 1	140
Tabla 50: Informe de Unidades de Terminado caso 1	141
Tabla 51: Valoración de Inventarios de P. Terminado caso 1	141
Tabla 52: Unidades Terminadas P. Terminado caso 1	141
Tabla 53: CIF 1	142
Tabla 54: Registro Contable Caso Practico 1	144
Tabla 55: Registro Contable de los CIF del mes caso 1	145
Tabla 56: Hoja de Costos caso 1	146
Tabla 57: Costo del Producto caso 1	146
Tabla 58: Proceso de Corte caso 2	148
Tabla 59: Informe de Unidades de Corte caso 2	148
Tabla 60: Valoración de Inventarios de P. Corte caso 2	148
Tabla 61: Unidades Terminadas P. Corte caso 2	149
Tabla 62: Proceso de Destallado caso 2	149
Tabla 63: Informe de Unidades de Destallado caso 2	149
Tabla 64: Valoración de Inventarios de P. Destallado caso 2	150
Tabla 65: Unidades Terminadas P. Destallado caso 2	150
Tabla 66: Proceso de Cocido caso 2	150
Tabla 67: Informe de Unidades de Cocido caso 2	151
Tabla 68: Valoración de Inventarios P. Cocido caso 2	151
Tabla 69: Unidades Terminadas P. Cocido caso 2	151
Tabla 70: Proceso de Armado caso 2	152
Tabla 71: Informe de Unidades de Armado caso 2	152

Tabla 72: Valoración de Inventarios de P. Armado caso 2.....	152
Tabla 73: Unidades Terminadas P. Armado caso 2	153
Tabla 74: Proceso de Pegado 2	153
Tabla 75: Informe de Unidades de Pegado caso 2	153
Tabla 76: Valoración de Inventarios P. Pegado caso 2	154
Tabla 77: Unidades Terminadas P. Pegado caso 2	154
Tabla 78: Proceso de Terminado 2.....	154
Tabla 79: Informe de Unidades de Terminado caso 2	155
Tabla 80: Valoración de Inventarios de P. Terminado caso 2	155
Tabla 81: Unidades Terminadas P. Terminado caso 2.....	155
Tabla 82: CIF caso 2	156
Tabla 83: Asientos Contables del caso 2.....	158
Tabla 84: Registro Contable de los CIF caso 2.....	159
Tabla 85: Hoja de Costos caso 2	160
Tabla 86: Resumen de Hoja de Costos 2	160
Tabla 87: Previsión de la evaluación	161
Tabla 88: Clientes	184
Tabla 89: Proveedores.....	184
Tabla 90: Materiales.....	185

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Árbol de problema	6
Gráfico 2: Superordinación Conceptual.....	63
Gráfico 3: Superordinación de Variable Independiente.....	64
Gráfico 4: Superordinación de Variable Dependiente	65
Gráfico 5: Representación gráfica.....	84
Gráfico 6: Tabulación 1	88
Gráfico 7: Tabulación 2	89
Gráfico 8: Tabulación 3	90
Gráfico 9: Tabulación 4	91
Gráfico 10: Tabulación 5	92
Gráfico 11: Tabulación 6	93
Gráfico 12: Tabulación 7	94
Gráfico 13: Tabulación 8	95
Gráfico 14: Tabulación 9	96
Gráfico 15: Tabulación 10	97
Gráfico 16: t student.....	102
Gráfico 17: Carta de flujo de trabajo.....	112
Gráfico 18: Modelos Operativo	115
Gráfico 19: Modelo de Sistema de Control de Costos por Procesos	120
Gráfico 20: Modelo de T.....	121
Gráfico 21: Proceso Productivo del Calzado	122
Gráfico 22: Sistema de Control de Costos	123

RESUMENE EJECUTIVO

El trabajo de graduación se basa en “EL SISTEMA DE CONTROL DE COSTOS Y LA RENTABILIDAD DE LOS PRODUCTOS DE LA FÁBRICA DE CALZADO JOSMAX”; solucionando la falencia que afronta la institución.

La modalidad fundamental de la presente investigación se basa en libros, tesis de grado, resoluciones, registros oficiales, normas, reglamentos, leyes a la que está inmersa la fábrica “JOSMAX”, que permitió poner los lineamientos principales para la eficiente gestión, que permita obtener información oportuna, constante, verídica y confiable.

Para el presente trabajo de investigación se utilizó una metodología de fácil comprensión mediante el árbol de problemas, se plantearon las interrogantes y por medio de esta se formuló un objetivo general donde sus variables dependen de una a la otra y poder describir sus objetivos específicos, está sustentado en diferentes fuentes legales y de consultas para fundamentar la investigación para poder identificar y analizar las diferentes variables con la finalidad de formular la hipótesis, se aplicó varios tipos de investigación, se realizó lista de cotejo observando los principales departamentos como: Producción, Contable y Gerencia para luego tabular, analizar e interpretar los resultados que permitió elaborar las conclusiones y recomendaciones, finalmente se estableció los recursos y el tiempo para la ejecución de la propuesta que es crear un sistema de control de costos eficiente, con el propósito que contribuya a la organización obteniendo resultados positivos.

INTRODUCCIÓN

En un mundo globalizado y de constantes cambios, para poder competir en el mundo de los negocios, las empresas requieren contar con información sobre los costos y la rentabilidad, para en base a ello tomar decisiones operativas y económicas en forma acertada. Este tipo de información sirve como base fundamental a la gerencia para maximizar el rendimiento económico, reducir costos, incrementar utilidades, toma de decisiones y mejorar la actividad productiva.

Por lo que la aplicación de un sistema de control es de gran importancia para la fábrica de calzado “JOSMAX”, y atendiendo a las necesidades y al tipo de producción considero aplicable el sistema de costos por procesos de producción, el diseño del sistema permitirá un mejor control de la producción, conocer el costo por unidad con margen de utilidad también brindará información oportuna para toma de decisiones exactas y concretas.

El presente proyecto, es un trabajo realizado a partir de un diagnóstico de la realidad de la empresa, consta de seis capítulos los cuales contienen:

Capítulo I: Trata del problema de investigación que es la parte modular a partir del cual se consideran las causas y los efectos que ha provocado la situación actual, se establece también el contexto macro, meso y micro del problema así como los objetivos que se desean alcanzar con la investigación.

Capítulo II: Hace referencia a los antecedentes investigativos, como todo trabajo de investigación, debe tener una fundamentación que sustente su realización, por lo cual se indica la fundamentación filosófica y legal. Se establecen también la categorización de las variables motivo de estudio y el marco conceptual que es la fundamentación teórica y documental, la misma que servirá para que los beneficiarios del proyecto conozcan de manera más amplia y clara el trabajo desarrollado.

Capítulo III: Se indica las modalidades y tipos de investigación aplicables al proyecto, se determina como se llevará a cabo a la investigación de campo, como se obtendrá la información para posteriormente procesarla.

Capítulo IV: Se puede encontrar el análisis y la interpretación de la tabulación de los datos obtenidos con la aplicación de instrumentos de investigación y la verificación de la hipótesis.

Capítulo V: Se enumeran las conclusiones y recomendaciones respecto la elaboración de la presente tesis, basándonos con los objetivos del capítulo I.

Capítulo VI: Se propone el diseño de un sistema de costos por procesos de producción, que fue elaborado de acuerdo a las características y necesidades propias de la actividad productiva de la fábrica y finalmente se lleva a cabo también la ejecución práctica del sistema de costos mencionado.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Tema

El sistema de control de costos y la rentabilidad de los productos de la fábrica de calzado “JOSMAX”

1.2 Planteamiento de problema

En JOSMAX, se dedica a la elaboración de calzado deportivo para niños, damas y caballeros, siendo una micro-empresa artesanal; la venta de sus productos a diferentes puntos del país teniendo una aceptación de sus clientes por el calzado.

Unos de los principales problemas de dicha empresa es ineficaz manejo de costos de producción, son tomadas empíricamente los cálculos sin tomar en cuenta los elementos de costos causando una disminución en la rentabilidad, es por ello se procede al diseño, de tal manera se obtendrá el precio de todos sus productos.

1.2.1 Contextualización

1.2.1.1 Contextualización Macro

A nivel mundial todas las personas tenemos la necesidad de utilizar calzado, indumentaria para poder proteger los pies, ya sea formal o deportivo. “El continente Asiático es el principal productor de calzado, con un 87% del total producido a nivel mundial, en este continente se encuentra 6 de los 7 países productores principales de calzado del mundo” El Mercado Mundial de Calzado (2013, pág. 8). Existen países con gran demanda de consumo siendo el principal China con un total de 3.279 millones de pares vendidos, participando con un 17.3%, lo que representa a nivel mundial un 28.64%. Europa a pesar de que tiene sus cuatro países productores de calzado como son: Alemania, Francia, Reino Unido y Rusia, es el continente de mayor importador a nivel continente, con un total de 50.474 millones de dólares en importación participando con un 46.7% a nivel continente, 3.927 millones de pares importados teniendo un nivel de participación de 34.0%, siendo un mercado atractivo para cualquier exportador.

A nivel Sudamérica países como Brasil, Colombia, Chile, Argentina, Perú y Paraguay, Ecuador es un país competitivo según Sector de calzado de Suramérica (2013) “Ecuador percibió un aumento de su producción, de 15 millones de pares en el año 2008 a 28 millones en el 2011. Las ventas en el sector se incrementaron de USD 45 millones en 2006 a más de USD 151 millones en 2011. Mientras que las exportaciones en ese período pasaron de USD 27 millones a USD 70 millones”. Dentro del país existen 870 establecimientos que se dedican a la producción de calzado. Demostrando que es un país competitivo pero en el calzado deportivo existe un margen muy bajo del 50% en la producción, “A pesar del auge de actividades deportivas, de los 34 millones de pares de zapatos que producen en Ecuador, solo un 20% es considerado deportivo, según Gonzalo Toro, presidente del Gremio de Profesionales del Calzado Guayas ” Tapia (2015).

En nuestro país en apoyo al crecimiento de la producción de calzado, el gobierno suspende las importaciones para reducir salida de divisas para impulsar la industria, las salvaguardias impuestas en este año pueden afectar a la producción por la compra de insumos, algunos de estos son importados y los aranceles dependiendo va un en un incremento de un 5% hasta el 45%; “después de la restricción en el Ecuador la industria del calzado empezó con incremento del 30% en sus ventas en la región de la Sierra, en la región Costa hace poco más de 1 año se ha empezado a fabricar calzado en grandes cantidades, hasta hoy los talleres y fabricas de calzado(...), se han detectado muchos errores e insatisfacción de la industria de calzado” Chauca, Correa & Moreno (2011).

Las empresas de calzado de Sudamérica se produce un buen calzado sea en cuero o sintético que vaya a la vanguardia de los seres humanos, en los demás países existen fábricas de alta calidad como lo es Brasil, “es el tercer mayor fabricante de calzado en el mundo (840 millones de pares al año), cuya producción se destina a la población, (...), sus exportaciones alcanzan los 108 millones de pares” (Revista de Calzado, 2013) que ocupan maquinarias de ultima era por lo cual no existe mano de obra, los pagos que representa como: sueldos y sus beneficios por ley que corresponden, se incrementan los costos indirectos de fabricación. En Ecuador a medida que avanzado la tecnología existen empresas que ocupan

maquinarias adecuadas para la fabricación del calzado, a la vez existen de los artesanos donde la mano de obra se emplea hoy en día por lo cual el calzado puede ser caro; en el mundo de calzado piensan que deben primero consumir lo nuestro lo dice:

Puedo diseñar maravillas, pero nadie me las compra, o me compra un grupo de amigas, que son 10 a 15 clientes. Así no habrá negocio que crezca. Un diseño excesivamente original puede ser admirado, pero no utilizado, (...), pagar \$200 por un par de zapatos prefiere comprar 5 pares de zapatos de marca, y en Miami. Heredia (2013)

1.2.1.2 Contextualización Meso

En este gobierno conjuntamente con el Ministerio de Industrias para potencializar el esfuerzo del artesano en la industria del calzado organiza ferias, con el fin de promocionar las diferentes empresas de calzado que existen, las principales ciudades dedicadas al calzado son: Quito, Ambato, Cuenca (Gualaceo) y Guayaquil, en otras ciudades se dedican pero no con tal magnitud como son: Riobamba, Manta, Tulcán, y Cotacachi. A la provincia de Tungurahua se considera como capital del calzado.

En 2008 la industria del cuero y calzado nacional casi desaparece por el ingreso de calzado asiático al país. Por poco la industria queda reducida porque llegaban productos con bajos costos y era imposible competir con la producción nacional Anónimo (2013).

Un claro ejemplo de empresas ambateñas dedicadas a la industria de calzado dedicada a la exportación es Plasticuacho Industrial S.A. con zapatos de lona, botas de caucho y calzado escolar de cuero a los países de Colombia y Perú, dicha empresa trabaja normas de calidad como son las ISO para tener competitividad a nivel internacional; otra empresa Ambateña es Luigi Valdini sus diseños italianos se distribuyen en diferentes locales comerciales del país de Cuenca, Guayaquil, Cuenca, Loja, Quito, Manta y Machala, la venta de ellos se hacen en cadenas comerciales reconocidas como Etafashion, DePrati y Casa Tosi.

En este año el gobierno impuso aranceles como medida durante 16 meses afectando al mundo del calzado con aranceles del 30% y una salvaguarda de USD\$9. Demostrando que la Provincia de Tungurahua en el cantón de Cevallos se dedica al calzado y teniendo el apoyo del gobierno provincial entregando un aporte de USD\$ 150.000 dólares para la construcción de un espacio donde se puedan realizar en diferentes áreas.

En Cevallos existen cerca de 180 talleres artesanales, 40 almacenes de calzado, tres organizaciones de producción, 20 organizaciones de producción agropecuaria y cuatro organizaciones artesanales. Jorge Sánchez, director de Planificación del gobierno provincial, resaltó que “ante un requerimiento de la municipalidad de Cevallos, por medio de su Alcalde, se implementó en la planificación del presente año, una propuesta de desarrollo económico del cantón, Producción de calzado en Cevallos (2013).

Podemos concluir diciendo que en el país hay recursos en salir adelante más aún siendo potenciales en la industria de calzado. Teniendo algunas provincias con mayor producción. El consumo del calzado es muy alto no se podría ser a diario siendo una necesidad básica por damas y caballeros, si en fechas de mayor ventas son al inicio del año escolar, por el día del padre y día de la madre; aunque las mujeres son más compradoras compulsivas en tener alrededor de 10 pares de calzados sean casuales o deportivos.

1.2.1.3 Contextualización Micro

La presente investigación realizada en “JOSMAX” legalmente afiliada a la Cámara de Calzado y de los artesanos en la Provincia de Tungurahua, está ubicada en la ciudad de Ambato, dedicada a la fabricación de calzado deportivo de niños, damas y caballeros.

Sus inicios en el calzado, surge a partir de unir sus capitales entre el gerente actualmente y su cuñado poniendo a medias, el señor Masabanda teniendo conocimiento de cómo se realiza el calzado ya que antes trabajaba como obrero para el señor quien le vendió el taller siendo la forma de pago con los pocos

materiales que contaba el mini taller ya que en esos entonces no era tan explotado el mundo del calzado y los que se dedicaban a la elaboración era netamente artesanal.

Para salir adelante e incrementar de poco a poco, siendo el único obrero por tener el conocimiento en la fabricación, laboraba de Lunes a Viernes haciendo mínimo 12 pares para estos salir a la feria los días Sábados y Domingos teniendo como los lugares de Milagro, Triunfo y La Troncal; después de un tiempo de estar a medias con su socio se procede a disolver cuya sociedad y ser el dueño. Este taller empezó en la Ciudadela España en las calles Madrid y Barcelona.

Ya lleva 25 años en el negocio teniendo sus altos y bajos, a pesar que tuvo que suspender sus actividades por no tener un asesoramiento correcto y toma de decisiones incorrectas, su objetivo para futuro es tener una fábrica ya con tecnología ampliando el mercado y la calidad en sus productos.

1.2.2 Análisis crítico

1.2.2.1 Árbol de problemas

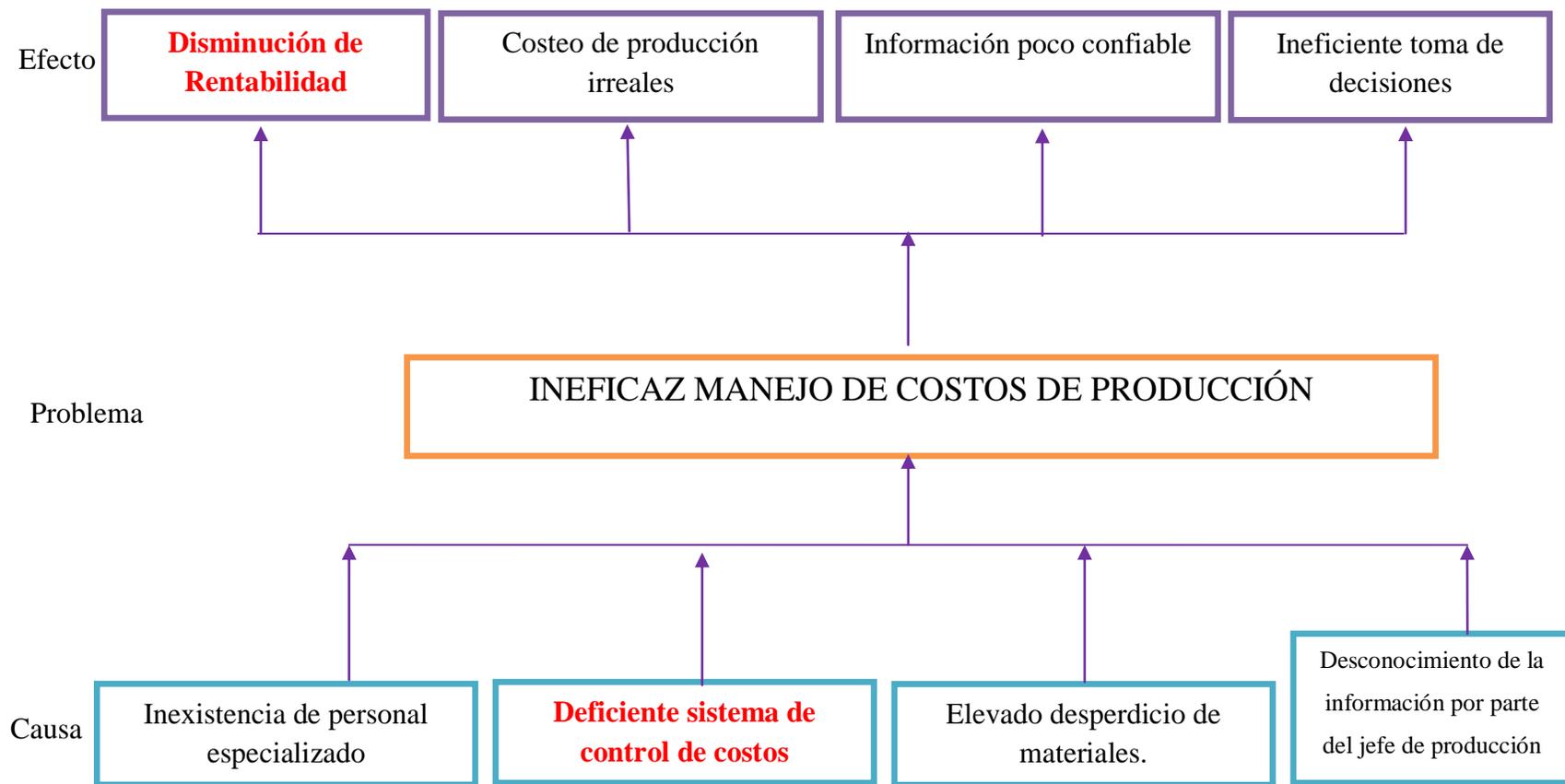


Gráfico 1. Árbol de problema
Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

1.2.2.2 Relación Causa-Efecto

JOSMAX es una empresa que debido al no aplicar un correcto sistema de costos da como resultado con una utilidad insatisfactoria, a consecuencia de falencias que presenta: al no existir una debida capacitación de su personal no especializado en la producción, ocurre la disminución en la rentabilidad de manera considerable en la empresa.

Teniendo un deficiente sistema de control de costos nos da como resultado un costeo de producciones irreales.

El incorrecto uso de sus materiales existe un elevado desperdicio dando como consecuencia una información financiera poco confiable específicamente en su estado de ganancias y pérdidas.

Teniendo un desconocimiento en la información por parte del jefe de producción esto ocasionaría una ineficiente toma de decisiones que es de gran importancia para la empresa.

Podemos decir en no existir un adecuado sistema de control de costos en su materia prima, mano de obra y sus costos indirectos de fabricación se genera un ineficaz manejo de costos de producción de esta manera tanto los recursos económicos como la mano la mano de obra se utiliza mayor tiempo en su elaboración y material, ocasionando costos de producción e información poco confiable existiendo la disminución en sus ventas obteniendo una baja rentabilidad, dando como una solución un sistema de control para la mejora de la estabilidad de dicha empresa.

1.2.3 Prognosis

De continuar así “JOSMAX” realizando sus actividades ineficazmente en sus costos de producción sin implementar un sistema de control de costos, ocasionando que la gerencia no tome decisiones adecuadas y oportunas ante una difícil situación; además en el mal manejo de los recursos humanos como

económicos la empresa obtendrá una pérdida significativa bajando así su rentabilidad.

Si la empresa sigue calculando sus costos de los productos de forma empírica no podrá saber si tiene un margen de utilidad favorable si no por lo contrario desfavorable, como otra de sus consecuencias es no tener un personal calificado en cada una de las aéreas de la producción del calzado se eleva el costo, si se optimiza el tiempo por cada uno de los modelos la mano de obra directa no se vuelve más caro.

De mantenerse este escenario negativo a futuro se vendría tiempos difíciles en la empresa, ya que algunas han llegado a disolverse por no implementar a tiempo un adecuado sistema para el control y optimizar cada recurso, su nivel de liquidez vendría disminuir y no se podría invertir por el bien del negocio así crecería, pasara de forma artesanal a una gran empresa.

1.2.4 Formulación del problema

¿Cómo incide el sistema de control de costos en la rentabilidad de productos de la fábrica de calzado JOSMAX?

- **Variable independiente:** El sistema de control de costos
- **Variable dependiente:** Rentabilidad

1.2.5 Preguntas directrices

- ¿Cuál es el actual sistema control de costos que actualmente se utiliza en la fábrica?
- ¿Cuál es el nivel de Rentabilidad de la empresa del año 2014?
- ¿De qué manera se establecen el precio de venta al público?
- ¿Están claramente identificados los costos de materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación?
- ¿El actual porcentaje de rentabilidad cubre las expectativas de sus dueños?
- ¿Cuál es el sistema de control de costos adecuada que permita que la empresa tenga rentabilidad?

- ¿En los procesos de producción los obreros verifican la calidad del producto?
- ¿El cliente mantiene fidelidad por precios hacia la empresa?

1.2.6 Delimitación del objeto de investigación

Campo: Contabilidad

Área: Costos

Aspecto: Sistema de control de costos

Temporal: Enero 2015- Julio 2015

Espacio: La fábrica “**JOSMAX**” está ubicado en la provincia de Tungurahua cantón Ambato en la parroquia Huachi Loreto en las calles Colorados s/n y Tucomango.

1.3 Justificación

La presente investigación es dar a conocer que implementando un adecuado sistema de control de costos, ya que los costos de producción son elevados y eso amerita que se fijen incorrectamente los precios de ventas en el mercado, no solo se limita a la función contable, sino también a llevar el control de la utilización de manera correcta de todos los recursos.

El trabajo a desarrollarse es de gran importancia con la necesidad de llevar aplicar los conocimientos adquiridos en clase poder orientar a la solución del problema real en dicha empresa. El interés adquirido por el cual se realiza la investigación para la solución del problema planteado se da debido a que se dispone de recursos e información se pueda regular los costos en la producción para poder definir los precios de venta para el público.

El impacto que ocasionará esta investigación beneficiará a la empresa ya que se analizará los costos de producción los mismos que a futuro tendrán veracidad y se

podrá aumentar la rentabilidad si se controla adecuadamente los costos y se aplica un buen sistema.

Esta investigación se factible de realizarla y obtener resultados, puesto que se cuenta con el respaldo del personal de la empresa.

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo general

Estudiar el sistema de control de costos y la rentabilidad de la empresa JOSMAX con la finalidad de mejorar el proceso productivo en la optimización del transcurso en la toma de decisiones.

1.4.2 Objetivos específicos

- Analizar el sistema de control de costos de producción de los productos para el establecimiento puntual de los elementos del costo.
- Determinar el nivel de rentabilidad la determinación de los costos unitarios de producción.
- Proponer un diseño del sistema de costos por procesos de producción, para el mejoramiento en el control de los costos y la rentabilidad de la fábrica de calzado.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedente investigativos

El presente trabajo de investigación me apoyo en fuentes de información como tesis enfocadas al tema a investigar, libros, revistas e internet, dentro de la Universidad Técnica de Ambato páginas habilitadas en dicha institución.

Dentro de la Fábrica “JOSMAX” en el trabajo investigativo no tiene realizado un debido análisis dentro de sus variables del análisis del sistema de control de costos y la rentabilidad de los productos de calzado; dentro del presente trabajo investigativo anterior mencionando nos podemos sustentar o basándonos a nivel internacional, nacional o local que nos permitirá validar el mismo dicho trabajo con mayor conocimiento y comprensión del problema que nos ayudara a obtener mejor resultado.

Los siguientes argumentos fueron extraídos de libros sobre las variables de la investigación propuesta:

Según García & Guijarro (2014, pág. 11): La Contabilidad de Costes surgió como apoyo a esta nueva disciplina contable, intentando captar, medir y valorar cada uno de los factores de producción que intervenían en el proceso productivo. Históricamente se ha asociado el objetivo de la valoración de inventarios no apareció entre los gerentes de las primeras industrias, Kaplan. ¿Significa ello que no contabilizara el valor de sus productos en los estados financieros? La respuesta es que no. El valor de los productos fabricados por la empresa sí aparecía en el Balance de Situación, pero no a precio de coste, sino a precio de mercado. Este hecho retrasó consecuentemente la aparición de la Contabilidad de costes, pues la valoración de inventarios no suponía desde luego ningún quebrado de cabeza: se valoraban según el ingreso que se iba a obtener por su venta y se pasaba a otra cosa. Los modernos principios contables, la estricta legislación fiscal a la que las empresas se ven sometidas, considerarían en la actualidad esta práctica contable

como un elemento distorsionador de la imagen fiel que la empresa pretende implementar.

Según Horngren, Datar & Foster (2007, pág. xxi): Estudiar contabilidad de costos es una de las mejores inversiones en negocios que puede hacer un estudiante ¿Por qué? Porque el éxito en cualquier organización, desde la más pequeña tienda de la esquina hasta las más grandes corporaciones multinacionales, requiere de los conceptos y prácticas de contabilidad. La contabilidad de costos proporciona información clave a los administradores para que puedan planear y controlar, así como costear productos, servicios y clientes.

Según Faga & Ramos (2006, págs. 13-14): Aquí no vamos a discutir si la rentabilidad es lo primero, lo más importante, lo único a lo que debe aspirar una empresa, o si no lo es. Lo que sí decimos es que es uno de los objetivos empresariales importantes, puesto que sin la rentabilidad no es posible alcanzar otras metas tales como subsistir o crecer, capacitar a la gente o hacer algo por la comunidad. Nosotros vamos a hablar de costos y, como verá a lo largo de este libro, ambos temas costos y rentabilidad tienen muchos puntos en común. La rentabilidad provee los fondos y la tranquilidad de espíritu para permanecer en el negocio aun cuando las condiciones externas sean difíciles, cuando llegue la época de las “vacas flacas”.

CON RENTABILIDAD	SIN RENTABILIDAD
<ul style="list-style-type: none"> • Es posible crecer, acompañado el crecimiento de los clientes, o incluso tomando porciones de mercado. • Es posible pagar más y mejor a los empleados y generar beneficios de los accionistas. • Es posible invertir en maquinaria y equipo, tecnificarse, desarrollar nuevos productos y servicios y mejorar la calidad. 	<ul style="list-style-type: none"> • Ni la subsistencia ni el desarrollo son objetivos alcanzados. • No es posible siquiera obtener préstamos bancarios para sostener la operación. • La empresa tiende a achicarse hasta desaparecer.

Tabla 1: Diferencia sin y con rentabilidad
Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

Según Companys & Corominas (1988, pág. 36): En principio, lo que interesa fundamentalmente es la rentabilidad. El proyecto es rentable si el valor de los rendimientos que proporciona es superior de los recursos que utiliza. Este criterio es el que recibirá en este texto mayor atención, pero no se puede perder de vista, que en general no se puede hablar sin más de rentabilidad de un proyecto, si no de la probabilidad de que tenga una u otra rentabilidad; un proyecto puede tener probabilidad, incluso muy elevada, de ser muy rentable peor puede haber también una probabilidad de que sus resultados sean muy negativos.

Entre dos proyectos con la misma rentabilidad media es lógico preferir el de resultados más ciertos, es decir, el que ofrece mayor seguridad o, lo que es lo mismo, menor riesgo. El riesgo, mayor o menor, es inherente a la inversión. Recuérdese que invertir es básicamente, renunciar a unas satisfacciones ciertas a cambio de unas expectativas, es decir, a cambio de algo no totalmente seguro o inclusive muy incierto.

Según Welsch, Hilton & Gordon (2005, pág. 26): La planificación y control de utilidades requiere, pues, de un sistema de contabilidad por áreas de responsabilidad; esto es, de un sistema desarrollado específicamente para las responsabilidades organizacionales de la empresa de que se trate. Dentro de esta estructura primaria, pueden emplearse clasificaciones secundarias de costos, ingresos y otros datos financieros pertinentes para satisfacer las necesidades de la compañía. Puede diseñarse e implementarse un sistema de contabilidad por áreas de responsabilidad, sin importar cuáles sean los rasgos distintivos del sistema de contabilidad existente.

Cuando el sistema de contabilidad se establece sobre una base de áreas (o centros) de responsabilidad, los datos históricos que se obtienen se vuelven particularmente útiles para los propósitos de la planificación y el control. La contabilidad por costos históricos tiene dos principales objetivos con respecto a los datos financieros: 1) determinar los ingresos y los gastos, incluyendo el costo de los artículos o servicios producidos o comprados, y 2) suministrar datos pertinentes de los ingresos y los gastos para planificar y controlar los costos. Tradicionalmente, la contabilidad de costos se han enfocado, el énfasis en las

clasificaciones de cuentas ha sido, y en muchas compañías lo sigue siendo, sobre una base del costo del producto en vez de por áreas de responsabilidad. En la contabilidad por áreas de responsabilidad, el énfasis se invierte, pues se pone principalmente en la planificación y el control de los costos de ingresos. Este concepto no sugiere que el costo de productos sea menos preciso, ya que los costos que inicialmente se acumularon para fines del costeo de productos no pueden redesarrollarse eficientemente para efectos de la planificación de control.

Según Bravo & Ubidia (2007, pág. 1): La contabilidad de costos es una rama especializada de la Contabilidad General, permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de los costos utilizados en la empresa; por lo tanto, determina el costo de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que intervienen para la elaboración de un producto o la prestación de un servicio.

“La contabilidad de costos es la aplicación de los principios contables con el fin de determinar el valor total de la materia prima, mano de obra y otros insumos utilizados en la obtención de un producto terminado o en la prestación de un servicio”

“La contabilidad de costos industriales es un sistema de información empleado para determinar, registrar acumular, controlar, analizar, direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción distribución y funcionamiento”.

“La contabilidad de costos es el arte o la técnica empleada para recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos y, con base en dicha información, tomar decisiones adecuadas relacionadas con planeación”.

Objetivos Generales: Los objetivos de Contabilidad de Costos son:

- 1 Determinar el costo de los productos elaborados en la empresa mediante el control adecuado y oportuno.
- 2 Controlar y evaluar los inventarios de materia prima, productos en proceso y productos terminados.

- 3 Generar la información básica para la elaboración de los presupuestos de la empresa, especialmente de ventas y de producción.
- 4 Proveer a la gerencia los elementos necesarios para el planteamiento y la toma de decisiones estratégicas adecuadas, sobre los diferentes costos y volúmenes de producción.

2.2 Fundamentación filosófica

Para la ejecución del presente trabajo de investigación se fundamentará en el paradigma positiva, puesto que tiene un enfoque metodológico predominante cuantitativo, por cuanto los objetivos y el proceso de investigación solo es conocido por los técnicos y los investigadores, la población es pasiva y es considerada como un depósito de información, la población no tiene que reaccionar frente a la investigación o a la acción decidida y los resultados del estudio son destinados a los investigadores y al organismo o centro de investigación, la población no tiene que conocerlos ni discutirlos.

De Angéle Kremer (1997, pág. 12) acuerdo con, la filosofía positiva con base en la observación y la experiencia, y en la epistemología que implican, en todos los fenomenalismos y en todos los nominalismos encontramos precursores del positivismo. David Hume (1711-1776), fenomenalista ya que no supera la esfera de la experiencia humana y nominalista pues niega todo lo referente al término sustancia (criticando, en el primer caso, el principio de casualidad, y, en segundo, la noción de sujeto), es un precursor del positivismo que en todos los dominios sólo admite una relación entre los hechos observados: un enunciado relativo.

Partiendo de todos los hechos científicos, incluyendo los sociales, para llega a un sistema social total que sea la teoría y la práctica de una nueva sociedad, el

positivismo de Augusto Comte, primer positivismo declarado, es una teoría crítica y constructiva apoyada en una epistemología creadora. El criterio no se refiere tan sólo a los hechos que son el objeto del pensamiento científico, sino también al progreso real del pensamiento en su resultado abstracto, las ciencias positivas. Es un positivismo científico.

Según Pacho (2005, pág. 33) el positivismo; desde la perspectiva actual, ciertos rasgos del positivismo como la confianza ciega en la experiencia y en la bondad sociocultural de la ciencias o sus extrapolaciones, pese a todo metafísicas, favorables a un materialismo a veces primario, han de parecer demasiado ingenuos o inanes, cuando no peligrosos como en las utopías comteana y marxista. Pero, paradójicamente, tal vez sea su mayor virtud el haber exigido menos del conocimiento a cambio de más rigor. Esto ha dado lugar a que la historiografía filosófica nostálgica de las grandes viejas ideas, criticadas ya por Hume y Kant y restauradas por el idealismo postkantiano, haya visto en el siglo XIX, precisamente por su talante positivista, una época insustancial.

Según Ferreres & González (2006) dice que: Cualquier investigador que se precie debe exponer, en primer lugar, cuáles son los presupuestos de los que parte al abordar un proceso de investigación, con ello lo que se pretende es informar a la comunidad científica de su manera de proceder para poder entender las conclusiones a las que pueda llegar. Lógicamente esta declaración permite identificar, por afirmación o defecto, su posición dentro de las corrientes existentes y los supuestos de partida que orientan el trabajo a la vez que señalan el itinerario de dicha investigación. En estos momentos, el término más empleado es

el de paradigma (Kuhn, 1978, 1984, 1989, 1993), entendiendo como “realizaciones científicas universalmente reconocidas que, durante cierto tiempo proporcionan modelos de problemas y soluciones a una comunidad científica”. Aunque la fortuna del término es notoria, en un sentido similar y con diversos matices se utilizan otros vocablos como: escuela, corriente, movimiento, comunidades de investigación, programas de investigación o, otras veces se califican con ciertos “ismos” derivados de personas, metodologías, épocas históricas etc., así habla de la escolástica, el kantismo, el positivismo, el fenomenologismo, el empirismo, el marxismo o el criticismo. Shulman (1989:11) define al paradigma “como las concepciones de los problemas y los procedimientos que los miembros de una determinada comunidad de investigación comparte en función de los cuales realizan sus investigaciones y ejercitan su control”.

Prácticamente todos los investigadores, epistemólogos y metodólogos se han ocupado por definir, caracterizar y señalar las notas características, unos de los primeros, en muestra literatura pedagógica actual, fueron Cook y Reichardt (1986) quienes arrojaron al paradigma como guía las siguientes notas:

- ✓ Indica cuáles son los problemas y cuestiones importantes con las que se enfrenta.
- ✓ Orienta hacia el desarrollo de un esquema aclaratorio de tipo conceptual y abstracto (modelos y teorías) en donde situar esas cuestiones y problemas en un marco que le permitirá al investigador intentar resolverlos.

- ✓ Establece los criterios para el uso de “herramientas” apropiadas de investigación (metodologías, instrumentos, tipo y forma de recogida y tratamiento de los datos).
- ✓ Proporciona una epistemología y una ontología sobre las que las tareas precedentes puedan asentarse como principios organizadores del “trabajo normal” de la disciplina en la que el investigador se ubica.

Por lo tanto, el presente trabajo servirá para conocer la realidad mediante la recolección de datos que posteriormente servirá como base para una toma de decisiones en este caso se podrá demostrar “El sistema de costos por órdenes de producción y la rentabilidad de los productos de la fábrica de calzado JOSMAX”.

2.3 Fundamentación legal

Todo proyecto de investigación para su desarrollo debe respaldarse en leyes que determinan las instituciones que regulan el desarrollo económico del país; normativas, leyes y otras.

Para la presentación de los estados financieros nos regimos a leyes como son las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES).

Existen empresas que manejan las tres leyes aunque en el Servicio de Rentas Internas deben ser presentadas las declaraciones bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) aunque se debe realizar correctamente sin que existan errores Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES).

A continuación se detalla aquellas leyes que como empresas debemos cumplir de acuerdo a la actividad de que esta realice de mejor manera aplicarla:

En las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 1 Presentación de estados financieros): Dicho en el párrafo número 1. Los estados financieros con

propósitos de información general son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de los usuarios que no estén en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros con propósito de información general comprenden aquellos que se presentan de forma separada, o dentro de otro documento de carácter público, como el informe anual o un folleto o prospecto de información bursátil.

Finalidad de los estados financieros

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de la entidad:

- a) Activos;
- b) Pasivos;
- c) Patrimonio neto;
 - Gastos e ingresos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias;
 - Otros cambios en el patrimonio neto; y
 - Flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayudará a los usuarios a presidir de flujos de efectivo futuros y, en particular, la distribución temporal y el grado de certidumbre de los mismos.

Componentes de los estados financieros

Un conjunto completo de estados financieros incluirá los siguientes componentes:

- a) Balance;

- b) Cuenta de resultados;
- c) Un estado de cambios en el patrimonio neto que muestre
 - i. Todos los cambios habidos en el patrimonio neto; o bien
 - ii. Los cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las transacciones con los propietarios del mismo, cuando actué como tales;
- d) Estado de flujos de efectivo; y
- e) Notas, en las que se incluirá un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas.

En las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC 1 Presentación de estados financieros):

Propósito de los Estados Financieros

Los estados financieros son una representación financiera estructura de la posición financiera y las transacciones realizadas por una empresa. El objetivo de los estados financieros de propósito general es proveer información sobre la posición financiera, resultados de operaciones y flujos de efectivo de una empresa. Qué será de utilidad para un amplio rango de usuarios en la toma de sus decisiones económicas. Los estados financieros también presentan los resultados de la administración de los recursos confiados a la gerencia. Para cumplir con este objetivo. Los estados financieros proveen información relacionada a la empresa sobre;

- a) Activos;
- b) Pasivos;
- c) Patrimonio;
- d) Ingresos y gastos, incluyendo ganancias y pérdidas; y
- e) Flujos de efectivo.

Esta información, junto con otra información en las notas a los estados financieros, ayuda a los usuarios a pronosticar os flujos de efectivo futuros de la

empresa y en particular la oportunidad y certeza de la generación de efectivo y equivalentes de efectivo

Responsabilidad de los Estados Financieros

La junta de Directores otros cuerpos directivos de una empresa es responsable de la preparación y presentación de sus estados financieros.

Componentes de los Estados Financieros

Un juego completo de estados financieros expresados en dólares incluyendo los siguientes componentes:

- a) Balance general
- b) Estado de resultados;
- c) Un estado que presente todos los cambios en el patrimonio;
- d) Estado de flujos de efectivo, y
- e) Políticas contables y notas explicativas.

En las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 2 Existencias) **Valoración de las Existencias:** Las existencias se valorarán al menor de: el coste o el valor neto realizable, dicho en los párrafos 11 al 12.

Costes de adquisición

El coste de adquisición de las existencias comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición.

Costes de transformación

Los costes de transformación de las existencias comprenderán aquellos costes directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de

obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costes indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Costes indirectos fijos son todos aquellos que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el coste de gestión y administración de la planta. Coste indirectos variables son todos aquellos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

En Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC 11 Inventarios):

Cuantificación de Inventarios

Los inventarios deben ser cuantificados al más bajo de su costo y su valor neto de realización.

Costo de Inventarios

El costo de inventarios debe comprender todos los costos de compra, costo de conversión y otros costos incurridos para traer los inventarios a su presente ubicación y condición.

Costo de Compra

Los costos de compra de inventarios comprenden el precio de compra, derechos de importación y otros impuestos (distintos de los que son recuperables por la empresa de parte de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de productos terminados, materiales y servicios. Los descuentos por pronto pago, bonificaciones y otras partidas similares se deducen en la determinación de los costos de compra.

Costo de Conversión

Los costos de conversión de inventarios incluyen costos directamente relacionados a las unidades de producción tales como la mano de obra directa. También incluyen una asignación sistemática de gastos indirectos de producción

fijos y variables que se incurren al convertir los materiales en productos terminados. Los gastos indirectos de producción fijos son aquellos costos indirectos de producción que permanecen relativamente constantes, independiente de volumen de producción tales como la depreciación y el mantenimiento de edificios de la fábrica de equipo y el costo de administración y dirección de la fábrica.

La asignación de gastos indirectos de producción fijos a los costos de conversión se basa en la capacidad normal de las instalaciones de producción. Capacidad normal es la producción que se espera sea lograda en promedio durante un número de períodos o épocas bajo circunstancias normales, tomando en cuenta la pérdida de capacidad resultante de los planes para mantenimiento. El nivel real de producción puede ser usado si se aproxima a la capacidad normal. La cantidad de gastos indirectos fijos asignados a cada unidad de producción no es aumentada como una consecuencia de baja producción o de la planta fuera de servicio. Los gastos indirectos no asignados son reconocidos como un gasto en el período en que fueron incurridos. En períodos de producción normalmente alta, la cantidad de gastos indirectos fijos asignada a cada unidad de producción es disminuida, de modo que los inventarios no sean cuantificados por arriba del costo. Los gastos indirectos de producción variables son asignados a cada unidad de producción sobre la base del uso real de las instalaciones de producción.

Un proceso de producción puede dar como resultado que se esté produciendo más de un producto simultáneamente. Este es el caso, por ejemplo, cuando se producen productos conjuntos o cuando hay un producto principal y un subproducto. Cuando los costos de conversión de caja producto no son identificables separadamente éstos se asignan entre los productos sobre una base consistente y racional. La asignación puede ser basada por ejemplo en el valor relativo de ventas de cada producto ya sea en la etapa del proceso de producción en que los productos se vuelven identificables por separado, o a la terminación de la producción. La mayoría de los subproductos por su naturaleza son de poca importancia relativa. Cuando este es el caso a menudo son cuantificados a su valor neto de realización y este valor se deduce del costo del producto principal. Como

resultado, la cantidad de registro del producto principal no es sustancialmente diferente de su costo.

En la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES Sección 1)

Descripción de las pequeñas y medianas entidades

Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

- a) No tienen obligación pública de rendir cuentas, y
- b) Publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las ganancias de la calificación crediticia.

Una entidad tiene la obligación pública de rendir cuentas si:

Sus instrumentos de deuda o de patrimonio se negocian en un mercado público o están en proceso de emitir estos instrumentos para negociarse en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado fuera de la bolsa de valores, incluyendo mercados locales o regionales), o

Una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros. Este suele ser el caso de los bancos, las cooperativas de crédito, las compañías de seguros, los intermediarios de bolsa, los fondos de inversión y bancos de inversión.

Si una entidad que tiene obligación pública de rendir cuentas utiliza esta NIIF, sus estados financieros no se describirán como en conformidad con la NIIF para las PYMES, aunque la legislación o regulación de la jurisdicción permita o requiera que esta NIIF se utilice por entidades con obligación pública de rendir cuentas.

En la Ley de Fomento de la Pequeña Industria y Artesanía (LEY DE FOMENTO ARTESANO)

Título I

GENERALIDADES

Art. 1.- Esta ley ampara a los artesanos que se dedican, en forma individual, de asociaciones, cooperativas, gremios o uniones artesanales, a la producción de bienes o servicios o artística y que transforman materia prima con predominio de la labor fundamentalmente manual, con auxilio o no de máquinas, equipos y herramientas, siempre que no sobrepasen en sus activos fijos, excluyéndose a los terrenos y edificios, el monto señalado por la Ley.

Art. 2.- Para gozar de los beneficios que otorga la presente Ley, se considera:

- a) Artesano Maestro de Taller, a la persona natural que domina la técnica de un arte u oficio, con conocimientos teóricos y prácticos, que ha obtenido el título y calificación correspondientes, conforme a las disposiciones legales y reglamentarias pertinentes y dirige personalmente un taller puesto al servicio público;
- b) Artesano Autónomo, aquel que realiza su arte u oficio con o sin inversión alguna de implementos de trabajo, y
- c) Asociaciones, gremios, cooperativas y uniones de artesanos, aquellas organizaciones de artesanos, que conformen unidades económicas diferentes de la individual y se encuentren legalmente reconocidas.

TÍTULO II

DE LAS ORGANIZACIONES

CAPÍTULO I

Del Comité Interinstitucional de Fomento Artesanal

Art. 5.- Para la aplicación y concesión de beneficios que otorga esta ley, se establece el Comité Interinstitucional de Fomento Artesanal, que estará integrado por:

- 1 El Ministro de Industrias, Comercio, Integración y Pesca, o su delegado, quien lo presidirá;
- 2 El Ministro de Finanzas, o su delegado;
- 3 Un delegado del Presidente del CONADE;
- 4 Nota: Numeral derogado por Decreto Ley de Emergencia N°2, publicado en Registro Oficial Suplemento 930 de 7 de Mayo de 1992, Art.166 N°8.
- 5 Un delegado del Banco Nacional de Fomento.

TÍTULO III

CAPÍTULO I

De lo beneficios

Art.9.- Los artesanos, personas naturales o jurídicas, que se acojan el régimen de la presente Ley, gozarán de los siguientes beneficios:

- 1 Exoneración de hasta el ciento por ciento de los impuestos arancelarios y adicionales a la importación de maquinaria, equipos auxiliares, accesorios, herramientas, repuestos nuevos, materias primas y materiales de consumo, que no se produzcan en el país y que fueren necesarios para instalación, mejoramiento producción y tecnificación de los talleres artesanales.
Para la importación de maquinarias, equipos auxiliares y herramientas, usados y reconstruidos, se requerirá carta garantía de funcionamiento de la casa o empresa vendedora y se concederá la importación en las mismas condiciones establecidas en el inciso anterior.
- 2 Exoneración total de los derechos, timbres, impuestos y adicionales que graven la introducción de materia prima importada dentro de cada ejercicio fiscal, que no se produzca en el país y que fuere empleada en la elaboración de productos que se exportaren, previo dictamen favorable del Ministro de Industrias, Comercio, Integración y Pesca.
Sin embargo, tanto en el numeral 1, como del este numeral 2, seguirá vigente la reducción del 35% del valor de las exoneraciones a los impuestos a las importaciones, establecida mediante Ley N°509 de 8 de Junio de 1983, en lo que fuere pertinente.

- 3 Exoneración total de los impuestos y derechos que gravan en la exportación de artículos y productos de la artesanía.
- 4 Exoneración total de los impuestos a los capitales en giro.
- 5 Exoneración de derechos e impuestos fiscales, provinciales y municipales, inclusive los de alcabala y de timbres, a la transferencia de dominio de inmuebles para fines de instalación, funcionamiento, ampliación o mejoramiento de los talleres, centros y almacenes artesanales, donde desarrollan en forma exclusiva sus actividades.
- 6 Exoneración de los impuestos que gravan las transacciones mercantiles y la prestación de servicios, de conformidad con la Ley.
- 7 Nota: Numeral derogado.
- 8 Exoneración de impuestos arancelarios adicionales a la importación de envases, materiales de embalaje y, de acuerdo con el Reglamento, similares, cuando las necesidades de los artículos o producción artesanal lo justifiquen, siempre que no produzcan en el país.
- 9 Exoneración total de los derechos, timbres e impuestos que gravan los actos constitutivos, reformas de estatutos, elevación de capital de asociaciones, gremios, cooperativas, uniones de artesanos u otras personas jurídicas reconocidas legalmente, conforme lo determina la presente ley.
- 10 Nota: Numeral Derogado.
- 11 Las personas naturales o jurídicas acogidas a esta Ley percibirán hasta el 15% en general como Abono Tributario o sobre el valor FOB de las exportaciones, y, como adicional, por razones de difícil acceso a mercados externos, licencias, permisos previos, competencia en el mercado, costos y fletes y lo que representan los nuevos mercados, hasta el 10% de los porcentajes que se establecieren legalmente.
- 12 Exoneración de los impuestos, derechos, servicios y demás contribuciones establecidas para la obtención de la patente municipal y permisos de funcionamiento.

TITULO V

Del Seguro Social del Artesano

Art22.- La protección del seguro social artesanal se extenderá a los trabajadores que constituyen el grupo familiar, inclusive el cónyuge del artesano dueño del taller o autónomo, siempre y cuando contribuyan con su trabajo para el funcionamiento de su taller o mantenimiento de la actividad artesanal, gestión que será calificada previamente por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Art.23.- Para el efecto de la afiliación al Seguro Social Artesanal, el interesado presentará al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, copia certificada del Acuerdo de Concesión de Beneficios previsto en esta Ley o la calificación otorgada por la Junta Nacional de Defensa del Artesano.

Art. 24.- El Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) deberá otorgar atención preferente al Seguro Social Artesanal, para lo cual implementará debidamente los departamentos o unidades administrativas correspondientes.

En la (JUNTA NACIONAL DE DEFENSA DEL ARTESANO)

CAPÍTULO III

DEL RÉGIMEN DE ASISTENCIA

SECCIÓN I

DE LA JORNADA DE TRABAJO

Art.11.- JORNADA SEMANAL Y JORNADA DIARIA.- La jornada diaria de trabajo será de ocho horas efectivas, durante cinco días en cada semana. Se laborará en jornada única, la cual comprende de 08h00 a 16h45 con cuarenta y cinco minutos destinados para el refrigerio, se lo efectuará mediante turnos fijados por los responsables de las áreas o procesos, garantizados la continuidad del servicio.

En la codificación del **Código de Trabajo** vigente 2013.

Capítulo VI

De los salarios, de los sueldos, de las utilidades y de las bonificaciones y remuneraciones adicionales.

Parágrafo 3ro

De las vacaciones

Art. 69.- Vacaciones anuales.- Todo trabajador tendrá derecho a gozar anualmente de un período interrumpido de quince días de descanso, incluidos los días no laborales. Los trabajadores que hubieren prestado servicios por más de cinco años en la mis empresa o al mismo empleador, tendrán derecho a gozar adicionalmente de un día de vacaciones por cada uno de los años excedentes o recibirán en dinero la remuneración correspondiente a los días excedentes.

El trabajador recibirá por adelantado la remuneración correspondiente al período de vacaciones.

Los trabajadores menores de dieciséis años tendrán derecho a veinte días de vacaciones y los mayores de dieciséis y menores de dieciocho, lo tendrán a dieciocho días de vacaciones anuales.

Parágrafo N°1

De las remuneraciones y sus garantías

Art.79.- Igualdad de remuneración.- A trabajo igual corresponde igual remuneración, sin discriminación en razón de nacimiento, edad, sexo, color, origen social, idioma, religión, filiación política, posición económica, orientación sexual, estado de salud, discapacidad, o diferencia de cualquier otra índole; más, la especialización y práctica en la ejecución del trabajo se tendrán en cuenta para los efectos de la remuneración.

Art. 80.- Salario y Sueldo.- Salario es el estipendio que paga el empleador al obrero en virtud del contrato de trabajo; y sueldo, la remuneración que por igual concepto corresponde al empleado.

El salario se paga por jornadas de labor y en tal caso se llama jornal; por unidades de obra o por tareas. El sueldo, por meses, sin suprimir los días no laborables.

Art. 81.- Estipulación de sueldos y salarios.- Los sueldos y salarios se estipularán libremente, pero en ningún caso podrán ser inferiores a los mínimos legales, de conformidad con lo prescrito en el artículo 117 de este Código.

Se entiende por Salario Básico la retribución económica mínima que debe recibir una persona por su trabajo de parte de su empleador, el cual forma parte de la remuneración y no incluye aquellos ingresos en dinero, especie o en servicio, que perciba por razón de trabajos extraordinarios y suplementarios, comisiones, participación en beneficios, los fondos de reserva, el porcentaje legal utilidades, los viáticos o subsidios ocasionales, las remuneraciones adicionales, ninguna otra retribución que tenga carácter normal o convencional y todos aquellos que determine la Ley.

El monto del salario básico será determinado por el Consejo Nacional de Salarios CONADES, o por el Ministerio de Relaciones Laborales en caso de no existir acuerdo en el referido Consejo.

La revisión anual del salario básico se realizará con carácter progresivo hasta alcanzar el salario digno de acuerdo con lo dispuesto en la Constitución de la República y en el presente Código.

Art. 82.- Remuneraciones por horas: diarias, semanales y mensuales.- En todo contrato se estipulará el pago de la remuneración por horas o días, si las labores del trabajador no fueran permanentes o se tratasen de tareas periódicos o estacionales; y, por semanas o mensualidades, si se tratase de labores estables y continuas.

Si en el contrato de trabajo se hubiere estipulado la prestación de servicios personales por jornadas parciales permanentes, la remuneración se pagará tomando en consideración la proporcionalidad en relación con la remuneración que corresponde a la jornada completa, que no podrá ser inferior a los mínimos vitales generales o sectoriales.

De igual manera se pagarán los restantes beneficios de ley, a excepción de aquellos que por su naturaleza no pueden dividirse, que se pagarán íntegramente.

Art.83.- Plazo para pagos.- El plazo para el pago de salarios no podrá ser mayor de una semana, el pago de sueldos, no mayor de un mes.

Art. 84.- Remuneración semanal, por tarea y por obra.- Si el trabajador fuera por tarea, o la obra de las que pueden entregarse por partes, tendrán derecho el trabajador a que cada semana se le reciba el trabajo ejecutado y se le abone su valor.

Art. 85.- Anticipo de remuneración por obra completa.- Cuando se contrate una obra que puede entregarse sino completa, se dará en anticipo por lo menos la tercera parte del precio total y lo necesario para la adquisición de útiles y materiales. En este caso el empleador tendrá derecho a exigir garantía suficiente.

Parágrafo 3ro.

De las remuneraciones adicionales

Art. 111.- Derecho a la decimatercera remuneración o bono navideño.- Los trabajadores tiene derecho a que sus empleadores les paguen, hasta el veinticuatro de diciembre de cada año, una remuneración equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que hubieren percibido durante el año calendario.

Art. 112.- Exclusión de la decimatercera remuneración.- El goce de la remuneración prevista en el artículo anterior no se considerará como parte de la remuneración anual para el efecto del pago de aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, ni para la determinación del fondo de reserva y jubilación, ni para el pago de las indemnizaciones y vacaciones prescritas en este Código. Tampoco se tomará en cuenta para el cálculo del impuesto a la renta del trabajo.

Art.- 113.- Derecho a la decimocuarta remuneración.- Los trabajadores percibirán, además, sin perjuicio de todas las remuneraciones a las que actualmente tienen derecho, una bonificación anual equivalente a una remuneración básica mínima unificada ara los trabajadores en general y una remuneración básica mínima unificada de los trabajadores del servicio doméstico, respectivamente, vigentes a la fecha de pago, que será pagada el 14 de marzo en la regiones de a Costa e Insular, y hasta el 15 de agosto en las regiones de la Sierra y

Amazónica. Para el pago de esta bonificación se observará el régimen escolar adoptado en cada una de las circunscripciones territoriales.

La bonificación a la que se refiere el inciso anterior se pagará también a los jubilados por sus empleadores, a los jubilados del IESS, pensionistas del Seguro Militar y de la Policía Nacional.

Si un trabajador, por cualquier cosa, saliere o fuese separado de su trabajo antes de las fechas mencionadas, recibirá a parte proporcional de la decimacuarta remuneración al momento del retiro p separación.

Art. 114.- Garantía de la decimacuarta remuneración.- La remuneración establecida en el artículo precedente gozará de las mismas garantías señaladas en el artículo 112 de este código.

Art. 115.- Exclusión de operarios y aprendices.- Quedan excluidos de las gratificaciones a las que se refiere este párrafo, los operarios y aprendices de artesanos.

2.4 Categorías fundamentales

2.4.1 Visión dialéctica de contextualización

2.4.1.1 Marco conceptual de la variable independiente

CONTABILIDAD GENERAL

Contabilidad

De acuerdo con lo expuesto en el libro de **Fierro Martínez** (2011, págs. 22-23) La contabilidad es un proceso para la elaboración de información de las empresas de producción, de comercio y de servicios, que comprende tres conceptos básicos:

- Causación o devengo de todas las operaciones independientemente sean efectivo o a crédito.
- Efectivo, cuando se recibe el efectivo por concepto de cartera.
- Acumulación de todos los valores causados, menos los valores recuperados.

Estos conceptos se resumen en los tres estados financieros simultáneamente: la causación es por excelencia para el Estado de Resultados, el efectivo es para el Flujo de caja, como la acumulación lo es para el Balance general.

De la definición de la contabilidad se deducen los siguientes conceptos: recolectar, identificar, medir, clasificar, codificar, acumular, registrar, emitir estados financieros, interpretar, analizar, evaluar e informar, y hacer el seguimiento al desarrollo de las operaciones de un ente económico, en forma clara, completa y fidedigna.

Todas las definiciones sobre contabilidad giran en torno a la norma, que describe un proceso donde confluyen las siguientes actividades:

1. Recolecta todos los documentos soportes de contabilidad utilizados durante el período contable, tales como recibos de caja, consignaciones, comprobantes de pago, facturas de ventas, notas de contabilidad, etc., como resultado de las múltiples transacciones en las decisiones de inversión en activos fijos, operaciones de compra y venta de mercancías no fabricadas orla empresa, pago de gastos y del financiamiento por la consecución de recursos para desarrollar la actividad.
2. Identifica en cada transacción realizada contenida en el soporte de contabilidad, la causa y el efecto, para encontrar la cuenta precisa que aumenta o disminuye y darle la importancia relativa a cada erogación al considerarlo: un gasto necesario, proporcional y con la relación de casualidad con la actividad, una inversión para la producción de la renta, o un financiamiento como apoyo al capital de trabajo o a los bienes activos fijos.
3. Mide el valor económico de la transacción mediante verificación de precios, cálculos aritméticos, autorizaciones, requisitos legales. Otro aspecto bien importante de la contabilidad es la medición de los bienes y los derechos que tiene la empresa para producir riqueza, cuando han pasado varios años de posesión, la medición se hace con base en estudios de avaluó técnico para darle un justo valor razonable en la contabilidad.

4. Clasifica cada documento soporte de contabilidad, por grupos homogéneos de operaciones, tales como ingresos de caja, facturas de ventas, facturas de compras, comprobantes de pago, notas de contabilidad de ajustes contables, para continuar con el siguiente proceso.
5. Codifica cada soporte en la parte pertinente mediante un código establecido en el Plan Único de Cuentas (PUC) para los comerciantes, el cual se adopta por cada empresa de acuerdo al sector y a las necesidades de información.
6. Acumula en el Comprobante de Contabilidad todas las operaciones similares a una determinada cuenta, expuestas en los soportes de contabilidad por las operaciones llevadas a cabo, durante un período contable que puede ser un día o un mes, con el fin de proceder al siguiente proceso. Si la contabilidad es sistematizada este proceso se cambia por el ingreso de cada transacción en los documentos del programa de contabilidad que se identifican por la clase el número, período y fecha, valor, códigos de las cuentas afectadas, y valor de la transacción, los cuales se resumen en el comprobante diario.
7. Registra los libros auxiliares en el procedimiento manual mediante el comprobante de contabilidad, en primer lugar en la hoja control y luego a sus respectivas subcuentas que se identifican en cada hoja del libro, para luego elaborar los libros principales de contabilidad (Diario, Mayor y balances, Inventarios) y presentar los informes financieros. Si la contabilidad se lleva en un programa de contabilidad, tanto los libros auxiliares como principales al igual que los estados financieros se emiten como reportes, mediante dos clic.
8. Emite estados financieros, mediante la elaboración de la hoja de trabajo con el objeto de darle razonabilidad a la información y terminar el proceso contable. La emisión de estados financieros es muy sencilla cuando se dispone de un programa de contabilidad como el de Novasoft, porque con un clic se cierran las operaciones del ejercicio, y con otros en reportes se obtienen los estados financieros que se requieren.

9. Interpretar los resultados de la contabilidad, justifica su estructura financiera, elabora los indicadores financieros y de gestión para encontrar respuesta al desempeño de la administración y mediante una segunda lectura los relaciona con los del sector y concluye en un informe.
10. Analiza los problemas, mediante el estudio de causas y efectos para plantear soluciones y planes de mejoramiento de las situaciones críticas que no permiten lograr el éxito en el mediano y largo plazo.
11. Evalúa la factibilidad financiera de la empresa en marcha, e incorpora soluciones a los problemas, con nuevas actividades operativas y estratégicas que la ubiquen en nuevos escenarios probables y posibles, con un análisis de los resultados de acuerdo al devenir de la empresa; quiere decir que además de las operaciones propias del negocio se muestran otras alternativas en un horizonte con la prospectiva posible que se desea.
12. Informa a los usuarios los resultados en primera instancia a la gerencia, luego a la Asamblea general o Junta de socios que toma las decisiones de mejoramiento, estrategias hacia el futuro, distribución de excedentes. También a los proveedores, nuevos inversionistas del mercado de valores y empleados que requieren de información.
13. Seguimiento mediante indicadores de gestión sobre los planes que dan la factibilidad financiera al negocio para llegar al final del ejercicio económico con resultados y dar explicación a las diferentes situaciones que se solventaron durante el período contable.

La definición de contabilidad como proceso incluye muchas actividades importantes para obtener el objetivo de información oportuna y objetiva sobre la razonabilidad de las operaciones, que en la mayoría de las contabilidades se quedan en la actividad nueve, donde apenas sacan unos indicadores sin ninguna lectura de análisis ni ubicación en el sector, por consiguiente, falta profundizar los últimos cuatro puntos que son los que generan valor agregado a la empresa y le da al contador y al administrador la relevancia profesional.

Según Pellegrino (2001, págs. 9-11) La Contabilidad es una actividad de servicio. Su función es la de proporcionar información cuantitativa acerca de la entidad

económica. Siendo esta información primordialmente de naturaleza financiera y de utilidad para seleccionar la mejor alternativa y el mejor curso de acción al realizar la toma de decisiones (...) un medio para brindar información histórica e relación con las actividades financieras realizadas por una persona o por una organización pública o privada, (...), el arte de anotar, clasificar y resumir en forma sistemática y en términos monetarios la historia financiera de un negocio. Es también parte esencial de la Contabilidad el análisis, la interpretación de dicha historia, (...), el conjunto de conocimientos y funciones referentes a la sistemática utilización, la comprobación de autenticidad, el registro, la clasificación, el procedimiento, el resumen, el análisis, la interpretación y el suministro de información fiable y significativa relativa a las transacciones y a los acontecimientos que son, al menos en parte, de índole financiera y que son requeridos para la administración y la operación de una empresa y para la preparación de informes que deben rendirse para cumplir con sus responsabilidades.

El arte de registrar, clasificar y resumir, de manera significativa y en términos monetarios, las transacciones y acontecimientos que son a los menos en parte, de índole financiera así como de interpretar sus resultados, (...), una técnica que se utiliza para producir, sistemática y estructuralmente, información cuantitativa, expresa en unidades monetarias, de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables que la afectan, con el objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica.

Según Vasconez (2002, pág. 25) dice que “Contabilidad General es el conjunto de conocimientos y funciones referentes a la sistemática iniciación, la comprobación de autenticidad, el registro, la clasificación, el procedimiento, el resumen, el análisis, la interpretación y el suministro de información confiable y significativa, relativas a las transacciones y a los acontecimientos que son, al menos en parte, de índole financiera, requeridos para la administración de una empresa y para la preparación de informes que deben rendirse para cumplir con las responsabilidades derivadas de mandatos encomendados y de índole diversa”.

CONTABILIDAD DE COSTOS

Según Cuevas Villegas (2001, pág. 3) dice que: Esta desempeña un papel destacado en los informes financieros, pues los costos del producto o del servicio con su componente de significativa importancia en la determinación del ingreso y en la posición financiera de toda organización. La asignación de los costos es, también, básica en la preparación de los estados financieros. En general, la contabilidad de costos se relaciona con la estimación de costos, los métodos de asignación y la determinación del costo de bienes y servicios.

Según Horngren, Datar, & Foster (2007, pág. 2) dice que: La contabilidad de costos proporcionan información dirigir la contabilidad administrativa y la financiera. La contabilidad de costos mide, analiza y presenta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquirir o utilizar recursos en una organización. Por ejemplo, calcular el costo de un producto es una función de contabilidad de costos que responde a las necesidades de valoración de inventarios de la contabilidad financiera y las necesidades de toma de decisiones de la contabilidad administrativa (por ejemplo, la elección de los productos a ofrecer). La contabilidad de costos moderna adopta la perspectiva de que recopilación de información de costos es una función de las decisiones de administrativas que se toman. Así, la diferencia entre contabilidad administrativa y la contabilidad de costos no está definida claramente, y con frecuencia.

Según Backer & Ramírez (1997, pág. 4) dice que: La contabilidad de costos, constituida como parte de la contabilidad administrativa, la cual genera información sobre los detalles referente a los costos de fabricación de los productos que las empresas vende; también tiene fines externos al valorar los inventarios y calcular el costo de los productos vendidos, lo cual la hace formar parte de contabilidad financiera.

CLASIFICACIÓN DEL COSTO

Según página de Internet (2013, págs. 1-6) dice que: Los costos tiene diferentes clasificaciones de acuerdo con el enfoque y la utilización que se les dé. Algunas de las clasificaciones más utilizadas son.

- ✓ **Según el área donde se consume:** De acuerdo con la función en que se incurren

Costos de Producción: Son los costos que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados.

Se clasifican en:

- Materia Prima Directa
- Mano de Obra Directa
- Costos Indirectos de Fabricación

Costos de Distribución: Son los que se generan por llevar el producto o servicio hasta el consumidor final.

Costos de Administración: Son los generados en las áreas administrativas de la empresa. Se denominan Gastos.

Costos de Financiamiento: Son los que se generan por el uso de recursos de capital.

- ✓ **Según su Identificación:** Según su identificación con alguna unidad de costeo

Directos: Son los costos que pueden identificarse fácilmente con el producto, servicio, proceso o departamento. Son costos directos el Material Directo y la Mano de Obra Directa.

Indirectos: Su monto global se conoce para toda la empresa o para un conjunto de productos. Es difícil asociarlos con un producto o servicio específico. Para su asignación se requieren base distribución (metros cuadrados, número de personas, etc.).

- ✓ **De acuerdo con el momento en el que se calcula:** De acuerdo con el tiempo que fueron calculados

Históricos: Son costos pasados, que se generaron en un período anterior.

Predeterminados: Son costos que se calculan con base en método estadísticos y que se utilizan para elaborar presupuestos.

✓ **De acuerdo con el momento en el que se reflejan en los resultados:**

Costos del período: Son los costos que se identifican con período de tiempo y no con el producto, se deben asociar con los ingresos en el período en el que se generó el costo.

Costo del producto: Este tipo de costo se asocia con el ingreso cuando han contribuido a generarlos en forma directa, es el costo de la mercancía vendida.

✓ **De acuerdo con el control que se tenga sobre su consumo:** Según el grado de control:

Costos Contables: Son aquellos costos sobre los cuales la dirección de la organización (ya sea supervisores, subgerentes, gerentes, etc.) tiene autoridad para que se generen o no. **Ejemplo:** el porcentaje de aumento en los salarios de los empleados que ganen más del salario mínimo es un costo controlable para la empresa.

Costos no Contables: Son aquellos costos sobre los cuales no se tiene autoridad para su control. **Ejemplo** el valor del arrendamiento a pagar es un costo no controlable, pues dependen del dueño del inmueble.

✓ **De acuerdo con su importancia en la toma de decisiones organizacionales:** De acuerdo con la importancia sobre la toma de decisiones.

Costos Relevantes: son costos relevantes aquellos que se modifican al tomar una u otra decisión. En ocasiones coinciden con los costos variables.

Costos no Relevantes: Son aquellos costos que independiente de la decisión que se tome en la empresa permanecerán constantes. En ocasiones coinciden con los costos fijos.

✓ **De acuerdo con el tipo de desembolso en el que se han incurrido**

Costos desembolsables: son aquellos que generan una salida real de efectivo.

Costos de oportunidad: es el costo que se genera al tomar una determinación que con lleva la renuncia de otra alternativa.

✓ **De acuerdo con el tipo de costo incurrido:**

Desembolsables: implicaron una salida de efectivo, por lo cual pueden registrarse en la información generada por la contabilidad.

De oportunidad: se origina al tomar una determinada decisión, la cual provoca la renuncia a otro tipo de opción. El costo de oportunidad representa utilidades que se derivan de opciones que fueron rechazadas al tomar una decisión, por lo que nunca aparecerán registradas en los libros de contabilidad.

✓ **De acuerdo con el cambio originado por un aumento o disminución en la actividad:**

Diferenciales: son aquellos aumentos o disminuciones en el costo total, o el cambio en cualquier elemento del costo, generado por una variación en la operación de la empresa:

- a) **Costos decrementales:** cuando los costos diferenciales son generados por disminuciones o reducciones en el volumen de operación.
- b) **Costos incrementales:** cuando las variaciones en los costos son ocasionados por un aumento en las actividades u operaciones de la empresa.

Sumergidos: independientemente del curso de acción que se elija, no se verán alterados.

✓ **De acuerdo con su relación a una disminución de actividades**

Evitables: son aquellos plenamente identificables con un producto o departamento, de tal forma que si se elimina el producto o departamento, estos costos suprimen.

Inevitables: son los que no se suprimen, aunque el departamento o producto sea eliminado de la empresa.

- ✓ **De acuerdo a su comportamiento:** Con relación al volumen de actividad es decir, su variabilidad

Costos Fijos: Son aquellos costos que permanecen constantes durante un período de tiempo determinado, sin importar el volumen de producción.

Los costos fijos se consideran como tal en su monto global, pero unitariamente se consideran variables. Ejemplo el costo del alquiler de la bodega durante el año es de \$12.000 por lo tanto se tiene un costo fijo mensual de \$1.000, en el mes de enero se produjeron 10.000 unidades y el mes de febrero se produjeron 12.000 unidades; por lo tanto el costo fijo de alquiler por unidad para enero es de \$100 cada una y el de febrero es de \$83,33 cada una.

Costos Variables: son aquellos que se modifican de acuerdo con el volumen de producción, es decir, si no hay producción no hay costos variables y si se producen muchas unidades el costo variable es alto. Unitariamente el costo variable y si se producen muchas unidades el costo variable es alto. Ejemplo: el costo de material directo por unidad es de \$1.500. En el mes de marzo se produjeron 15.000 unidades y en el mes de abril se produjeron 12.000 unidades, por lo tanto, el costo variable total de marzo es de \$22.500 y el de abril es de \$18.000, mientras que unitariamente el costo se mantiene en \$1.500 cada unidad.

Costos semi-variable: son aquellos costos que se componen de una parte variable que se modifica de acuerdo con el volumen de producción. Hay dos tipos de costos semivARIABLES: o

Mixtos: son los costos que tienen un componente fijo básico y a partir de éste comienzan a incrementar.

Escalonados: son aquellos que permanecen constantes hasta cierto punto, luego crecen hasta un nivel determinado y así sucesivamente. La separación de costos en fijos y variables es una de las más utilizadas en la contabilidad de costos y en la

contabilidad administrativa para la toma de decisiones. Algunas de las ventajas de separar los costos fijos en variables son:

- Facilita el análisis de las variaciones
- Permite calcular puntos de equilibrio
- Facilita el diseño de presupuestos
- Permite utilizar el costeo directo
- Garantiza mayor control de costos

La Clasificación de los Costos de acuerdo con Rojas Medina (2007, pág. 237) se detalla:

✓ **Según su función**

- **Costos de producción.-** Son los que se generan durante el proceso de transformar la materia prima en un producto final.

Materia Prima Directa.- Son todos los materiales que pueden identificarse cuantitativamente dentro del producto y cuyo importe es considerable.

Mano de Obra Directa.- Es la remuneración en salario en especie, que se ofrece al personal que interviene directamente para la transformación de la materia prima en un producto final.

Costos Indirectos de Fabricación.- Denominados también carga fabril, gastos generales de fabrica o gastos de fabricación.

Son aquellos costos que intervienen dentro del proceso de transformar la materia prima en un producto final y que son distintos a material directo y mano de obra directa.

- **Costos de administración.-** Son los que se originan en el área administrativa
- **Costos de distribución o ventas.-** Son los que se incurren en el área que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el consumidor final.

✓ **De acuerdo con su identificación con una actividad, departamento o producto**

Costo Directo.- Es el que se identifica plenamente con una actividad o producto.

Costo Indirecto.- Es aquel no se puede identificar con una actividad determinada. Ejemplo, el sueldo del supervisor del departamento de moldeo e indirecto para el producto.

La depreciación de la maquinaria existente en el departamento de terminado, este costo es directo para el departamento e indirecto para el producto.

✓ **De acuerdo al tiempo en que fueron calculados**

Costos Históricos.- Son los que incurren en un determinado período, por ejemplo: los costos de productos vendidos, costo de la producción en procesos.

Costos Predeterminados.- Son los que se establecen antes del hecho físico de la producción y pueden ser: estimados o estándar

✓ **De acuerdo al tiempo en que se enfrentan a los ingresos**

Costos del Producto.- Son los que se identifican directa e indirectamente con el producto. Están dentro de ellos: material directo, mano de obra, carga fabril. Estos tienen la particularidad de tenerse en inventarios hasta cuando se venden, situación en la cual se enfrenta a los ingresos para dar origen a los beneficios.

Costos del período.- Son los que no están ni directa ni indirectamente relacionados con el producto, no son inventariados. Se caracterizan por ser cancelados inmediatamente estos se originan, ya que no puede determinarse ninguna relación con el costo de producción.

Según Jiménez Boulanger & Espinoza Gutiérrez (2007, págs. 112-121) dice que:

TRATAMIENTOS DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN

Los elementos del costo de producción son tres material, mano de obra y gastos indirectos de fábrica. Los gastos indirectos de fábrica también se le conocen como costos indirectos de fábrica, gastos generales de fábrica o carga fabril.

Costos de material

Los materiales comprados para una empresa industrial pueden ser materiales directos que se convierten en parte del producto fabricado; materiales indirectos o suministros de fábrica y suministros de empaques y embarques. Existe un número de métodos aceptados para el costeo de materiales empleados en la fabricación. El método utilizado afectará el costo del producto terminado y la valoración de los inventarios del trabajo en proceso de producto terminado. Estos, a su vez, afectarán la utilidad sobre las ventas y los impuestos sobre la renta de la empresa. La dirección de la empresa tiene que determinar el método a seguir. Algunos de los métodos que se emplean con mayor frecuencia para el costeo de los materiales son: PEPS, UEPS, Promedio Ponderado.

Los factores que deben ser tomados en consideración al seleccionar un método de costeo de materiales son:

- ✚ Métodos que se emplean con mayor frecuencia en el ramo en que se compete.
- ✚ Las frecuencias de las fluctuaciones de precios y la frecuencia de las compras de materiales.
- ✚ El valor relativo del costo del material en relación con el costo de los productos fabricados.
- ✚ La cantidad de materiales que se compran de una sola vez.
- ✚ El efecto del impuesto sobre la renta a los diferentes métodos.
- ✚ Tendencia de los precios.

Programa de fabricación y orden de trabajo

El programa de fabricación representa la conversión de la solicitud de ventas dentro de un programa de manufactura y la orden de trabajo contiene solicitudes precisas, instrucciones para actuar y autorización para destinar recursos materiales

y humanos a la fabricación del producto. Es corriente encontrar dentro de la orden de trabajo una sección de ruta que define el camino seguido por el material a lo largo del proceso de producción.

MATERIA PRIMA

Las materias primas comprenden tanto materias primas que se procesan en la propia planta, como los materiales comprados para ser ensamblados al producto.

La materia prima se puede presentar en algunos de los siguientes estados:

- ❖ Materias primas en el almacén (inventarios de materiales).
- ❖ Material en proceso de fabricación (producto en proceso).
- ❖ Material convertida en producto terminado (producto terminado).

La administración de las materias primas requiere la intervención de los siguientes departamentos:

- ❖ Compras
- ❖ Almacén de materiales
- ❖ Contabilidad

Las funciones de cada uno de estos departamentos son:

Compras.- Recibe la solicitud del almacén de materiales de la empresa y se encarga de procurar y abastecer los materiales, según las especificaciones de calidad y los mejores precios. El departamento de compras debe conocer las políticas de inventarios que deben establecer puntos de re-orden, tamaño del lote a comprar, etc.

Almacén.- Es el encargado del control físico de los materiales. Se encarga de la recuperación, vigilancia de especificaciones, del almacenamiento y custodia, de aplicar las políticas de inventario que le corresponden, tales como solicitar la compra de un material cuando se alcanza el punto de re-orden.

Se encarga de la valoración de las entradas y salidas de materiales, y del control físico.

- ❖ Contabilidad.- Controla el movimiento de las materias primas en términos de valor en colones. Este control se lleva por medio de las siguientes cuentas:
- ❖ Almacén de materias primas.
- ❖ Producción en proceso.
- ❖ Almacén de producto terminado

Los documentos utilizados para la contabilización de las materias primas son:

- ❖ Solicitud de material al almacén
- ❖ Solicitud de compra
- ❖ Pedido
- ❖ Recepción
- ❖ Almacenaje
- ❖ Valoración de entradas
- ❖ Valoración de salidas
- ❖ Valoración de inventario
- ❖ Tarjetas de control de entradas
- ❖ Tarjetas de control de salidas

Materiales averiados

Es el caso del producto semiacabado o terminado que resulta con defectos corregibles. El costo del reproceso se puede considerar de alguna de las siguientes maneras:

- ❖ El costo del proceso se carga a la orden correspondiente.
- ❖ Que se genere una orden específica que ese material
- ❖ Que se cargue a gastos de fabricación para ser distribuidos.

Material defectuoso

Es el material o producto con defectos, sin remedio, que lo hacen defectuoso. Normalmente se considera material de segunda y su valor es inferior a su costo. La pérdida real debe ser tratada por alguna de las siguientes formas:

- ❖ Cargar la pérdida a la orden
- ❖ Cargar la pérdida a gastos de fabricación para ser distribuida entre toda la producción.
- ❖ Cargar la pérdida a una cuenta especial que debe salir por pérdidas y ganancias

COSTOS DE MANO DE OBRA

Costos de mano de obra se refiere a los salarios pagados a quienes se encuentran realizando el trabajo de fabricación, o mano de obra indirecta, que representa todos los demás costos de mano de obra de la fábrica. Entre los últimos se encuentra costos tales como la gerencia de producción, supervisores, ayudantes de producción, entre otros.

El costo de mano de obra se carga a los productos por medio de la medición del costo de la mano de obra que ha sido usada para cada orden específica de producción.

Nómina y remuneración por incentivos

El pago de la mano de obra depende si la empresa utiliza el pago con base al tiempo trabajo por la cuota por hora o si utiliza algún sistema de incentivo.

En general, todos los sistemas de remuneración por incentivos que tienden a incrementar el rendimiento del trabajador quedarán en alguna de las siguientes clases:

- 1 Económicos directos
- 2 Económicos indirectos
- 3 No económicos

Sistema de remuneración directa

Los planes económicos directos son aquellos en los que la remuneración al trabajador va de acuerdo con su rendimiento. En esta categoría están incluidos los planes de incentivos individuales y los de grupos. En el tipo de plan individual, la retribución a cada trabajador está basada en su situación productiva durante el

período que se trate. Los planes de grupos se aplican a dos o más personas, que trabajen en equipo, y en operaciones que de alguna manera dependen unas de otras. En estos la compensación monetaria a cada trabajador depende de la tasa salarial base y de la actuación del grupo en el tiempo en cuestión.

Sistema de remuneración económica indirecta

En la clasificación de planes económicos indirectos quedan aquellas políticas de compañía que tienden a estimular el ánimo o la normal de los trabajadores y a aumentar su productividad pero que, sin embargo, no han sido planeadas para que haya una relación directa entre el volumen de producción y el monto de la remuneración. Políticas globales de empresa como las de salarios basen justos y relativamente altos, sistemas equitativos de promociones y de sugerencias premiadas, ingreso anual garantizado y prestaciones relativamente cuantiosas, tienden a fomentar actitudes positivas entre los trabajadores y a estimular e incrementar la productividad. Por todo ello, se clasifican como planes económicos indirectos.

Sistema de remuneraciones no económicas

Los incentivos no económicos comprenden todas aquellas recompensas o retribuciones que no tienen relación con los salarios y que, sin embargo, levantan la moral del trabajador en tal grado que se hace evidente el aumento en esfuerzo y empeño. En esta categoría se tienen aquellas políticas de empresa que fomentan el desarrollo de conferencias periódicas acerca de prácticas de taller, conversaciones frecuentes entre el supervisor y el operario.

Dentro de la Materia Prima y Mano de Obra existen directos e indirectos a continuación de acuerdo con Jiménez Boulanger & Espinoza Gutiérrez (2007, págs. 213-215) nos dice:

COSTOS DIRECTOS E INDIRECTOS

Una característica principal de los costos en las actividades manufactureras y no manufactureras es si los costos tienen una relación directa o indirecta con un objeto de costo particular. Los costos directos se pueden identificar específicamente y exclusivamente con un objeto de costo dado de una manera económicamente factible. Otros factores influyen en la consideración de si un costo es directo o indirecto. La clave es el objeto de costo particular. Por ejemplo, considere el salario de un supervisor del departamento de mantenimiento de una compañía telefónica. Si el objeto de costo es el departamento, el salario del supervisor es un costo directo; en cambio, si el objeto de costo es un servicio (el “producto” de la compañía), como una llamada telefónica, el salario del supervisor es un costo indirecto. En general, mucho más costos son directos cuando un departamento es un objeto de costo que un servicio (una llamada telefónica) o un producto físico es el objeto de costo. Con frecuencia, los administradores están interesados en saber tanto los costos de operar un departamento como los costos de productos, servicios, actividades o recursos. Inevitablemente los costos se asignan a más de un objeto de costo. Así, un costo en particular puede ser a la vez de dos tipos: directo (respecto de su departamento) e indirecto (respecto de los productos o servicios individuales del departamento).

Cualquier materia prima, mano de obra u otro insumo utilizado por cualquier organización podría, en teoría, identificarse como un costo directo o indirecto, según el objeto de costo. En las operaciones de manufactura, que transforman materia prima en otros bienes mediante el uso de la mano de obra y las instalaciones fabriles, los productos son frecuentemente el objeto de costo. Todos los costos que a la larga son asignados a productos se clasifican como:

- 1 Materia Prima Directa
- 2 Mano de Obra Directa
- 3 Indirectos de Producción

MATERIA PRIMA DIRECTA

Los costos directos de materia prima son los costos de adquisición de las materias primas que se consumen e identifican físicamente como parte de los productos

manufacturados y que pueden deducirse de los bienes manufacturados de una manera económicamente factible. Algunos ejemplos son: piezas fundidas de hierro, madera, láminas de aluminio y componentes para el ensamble. A menudo, las materias primas no incluyen artículos como tachuelas o pegamento, porque los costos para identificar estos artículos son mayores que los beneficios posibles derivados de tener costos de producto más precisos. Esos artículos generalmente se denominan suministros o materia prima indirectos, que se clasifican como parte de los gastos indirectos de producción descritos en esta lista.

MANO DE OBRA DIRECTA

Los costos directos de mano de obra son los salarios de toda la mano de obra que pueden deducirse específicamente y exclusivamente de los bienes manufacturados de una manera económicamente factible. Algunos ejemplos son: salarios de los operarios de máquinas y los ensambladores. Mucha mano de obra, como la de conserjes, operadores de camiones con carretilla elevadora, guardias de las plantas se considera mano de obra indirecta porque es imposible, o no es económicamente factible deducir dicha actividad de productos específicos. Esa mano de obra indirecta se clasifica como parte de los gastos indirectos de producción. En fábricas muy automatizadas, es posible que no haya costos directos o que no haya necesidad de diferenciar los costos directos de los indirectos de la mano de obra.

COSTOS INDIRECTOS DE MANUFACTURA

Los costos indirectos de manufactura (gastos de producción) son todos los costos asociados al proceso de manufactura que no se pueden deducir de los bienes manufacturados de una manera económicamente factible. Otros términos utilizados para describir esta categoría son carga de la fábrica y gastos indirectos de fabricación. Algunos ejemplos son: energía, suministros, mano de obra indirecta, salarios de supervisores, impuestos sobre la propiedad, renta, seguros y depreciación.

Según Molina (2002, págs. 55-57, 85-87, 107-108) los elementos de costo son:

MATERIA PRIMA

Los materiales constituyen el elemento principal del costo de fabricación que al recibir los beneficios del costo de conversión se transforman en el producto terminado.

De acuerdo con la identidad que puedan tener con el producto terminado los materiales se clasifican en:

- 1 **Materiales Directos.-** Son aquellos que se identifican claramente con un artículo terminado toma el nombre de materia prima directa, y tiene la particularidad de ser fácilmente medibles en la cantidad que forma parte del artículo terminado, consecuentemente su costo es determinado sin dificultad y aplicado al costo total de un artículo.
- 2 **Materiales Indirectos.-** Llamados también materia prima indirecta, son aquellos que se emplean con la finalidad de beneficiar al conjunto de producción de la fábrica, y por lo tanto no puede determinarse con precisión la cantidad que beneficia a un artículo o conjunto de artículos. Los materiales directos pasan a formar parte directa del costo de producción en cambio los materiales indirectos se agrupan bajo el nombre de costos indirectos de fabricación, para luego ser asignados a los artículos o procesos mediante un procedimiento especial.

MANO DE OBRA

Es el conjunto de pagos realizados a los obreros por su trabajo efectuando en una actividad productiva o de servicio, incluidos los pagos adicionales derivado por este mismo concepto.

El trabajo que efectúa el personal productivo de una industria se divide en dos clases:

- 1 **Mano de Obra Directa.-** Es la que se ocupa directamente de las tareas de producción.
- 2 **Mano de Obra Indirecta.-** Siendo absolutamente esencial para complementar el funcionamiento de la fábrica no puede ser atribuida a ninguna tarea o producto, de modo específico.

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Llamadas también costos generales de fabricación, sobrecarga o simplemente costos indirectos. En los sistemas de producción por órdenes, los costos indirectos son los elementos que ayudan al trabajo de los obreros para transformar la materia prima en un producto terminado. Son todos los rubros que no han sido considerados dentro de los costos directos.

Composición de los costos indirectos de fabricación

Los costos indirectos están compuestos por los siguientes conceptos:

- ✚ **Materiales indirectos:** Son aquellos materiales que no pueden ser cargados directamente a una determinada unidad de producción.
- ✚ **Trabajo indirecto:** Es la mano de obra que no puede ser cargada en forma precisa a una determinada unidad de producción
- ✚ **Costos Indirectos varios:** Son rubros que no pueden ubicarse en las partidas señaladas anteriormente. En estos tenemos depreciación, seguros, energía eléctrica, agua, arriendos, impuestos, suministros de mantenimiento, calefacción, etc.

SISTEMA DE COSTOS

El sistema de costos es importante instalar en una empresa, de acuerdo con Reyes Pérez (2005, págs. 109-110) dice que:

Uno de los problemas más complejos que confrontan las personas que pretenden especializarse en la contabilidad industrial, es el relativo a la programación de los trabajos necesarios para lograr la organización contable de los costos industriales. A continuación nos permitimos presentar en forma concisa y general los estudios que a nuestro juicio son necesarios para la implementación de un sistema de costos y que dividimos en las etapas siguientes:

- a) Estudios preliminares;
- b) Planeación del sistema,
- c) Instalación y vigilancia del sistema.

Estudios preliminares.- dentro de este aspecto se consideran los puntos siguientes:

- 1 Conocimiento completo de los artículos a producirse o en producción, recurriendo a catálogos o muestras.
- 2 Observar con detenimiento la forma de producción. Obtener de la superintendencia y jefes de departamento todas las explicaciones que se estimen convenientes, tomar nota sobre aquellos aspectos que se juzguen importantes al objetivo perseguido.
- 3 Gráficas de los procedimientos de la materia prima hasta su conversión en producto elaborado.
- 4 Captar la división departamental de la fábrica.
- 5 Estudio de la delegación de autoridad existente o necesaria para el control de las operaciones fabriles.
- 6 En general, es de aconsejarse una permanencia constantes dentro de la fábrica por el tiempo que se estime conveniente, para familiarizarse con todos los aspectos operativos de la misma.

Planeación del sistema.- este aspecto representa el programa de trabajo a desarrollarse, considerando según el caso, organización o reorganización y que resumimos en los puntos siguientes:

- 1 Organigrama de la empresa
- 2 Levantamiento de planos que consiguen
- 3 Gráfica del sistema de costos a instalarse
- 4 Formulación del catálogo de cuentas, e instructivo correspondiente
- 5 Evaluación de la capacidad instalada
- 6 Instructivos y formas para la organización y control
- 7 Establecimiento de las bases para aplicación de los cargos indirectos a la producción terminada
- 8 Obtención de informes contables y estadísticas derivados del sistema planeado
- 9 Personal necesario para cubrir el sistema planeado, funciones asignadas y presupuesto de sueldos.

SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS

Según Rojas Medina (2007, págs. 133-134) dice que:

Hasta ahora, se hizo análisis del proceso que se debía seguir, para establecer el costo de producción en empresas manufactureras que deben utilizar un sistema de costos por órdenes de fabricación. A partir de este momento, se empieza a hacer el análisis de una técnica de mucho uso en el sector industrial y que es aplicable para aquellas entidades que presentan un proceso de producción continua y que se denomina costos por procesos.

La característica fundamental de esta técnica, se basa en el hecho de que los costos son determinados por unidad de tiempo, que generalmente es un mes, si se mira bajo la concepción de los costos reales, es decir, se establece el costo una vez realizado el proceso productivo que en este caso será terminada la unidad de tiempo 30 días.

Hay un aspecto de gran trascendencia y que no se quiere dejar pasar por alto, y es el que precisamente diferencia la técnica de costeo respecto a otras técnicas y es lo que ya se dijo, unidad de tiempo. Al mencionar esto, se establece una clara diferencia con el sistema de órdenes de fabricación, ya que en esta situación, por ser tiempo no tiene sentido hablar de tarifa de mano de obra, como tampoco tiquetes de tiempo, ya que al fin al cabo el proceso de producción es continuo y no se establecen diferencias de la producción realizada en diferentes días.

De la misma manera, pierde su valor la carga fabril presupuestada, la tasa predeterminada, como también la carga fabril aplicada, ya que se trabaja solamente con costos reales, por lo que tampoco tiene sentido las variaciones de carga fabril, debido a que no existirían.

Aparentemente el proceso es sencillo, y realmente lo es, ya que el costo de la producción vendrá dado por la suma de sus elementos, a saber:

Materia prima, que viene determinada por el valor con el cual se descargue del Kardex, por lo que su costo no tiene mayor dificultad en la determinación.

Mano de obra, establecida por el valor de la nómina al final del período, incluido prestaciones y para fiscales. Por lo que también el establecimiento de su valor es sencillo, solamente basta determinar el total devengado por el personal de mano de obra directa que labora en un mismo departamento y a esta cifra, adicionarle las prestaciones, parafiscales y otros, para así determinar el valor total de la mano de obra en el departamento y por ende del producto.

Para el caso de la mano de obra indirecta (supervisores, jefes de producción, entre otros), debe recordarse que esto es carga fabril y si se sabe qué departamento lo incurre, se asigna directamente, y si no, se efectúa la distribución primaria como se indicó en el capítulo anterior.

Para los costos indirectos de fabricación, se debe mirar con detenimiento si se conoce qué departamento lo genera, en caso de ser así, se asigna a este departamento, si no, se aplican las técnicas vistas en el capítulo anterior.

La producción equivalente, en primer lugar debe mirarse por elemento del costo, por lo tanto, existe producción equivalente para material, mano de obra y carga fabril. Teniendo en cuenta esto se define la producción equivalente como el número de unidades por elemento que se hubiera terminado si no hubiese empezado la segunda hasta tanto la primera no estuviera totalmente terminada. Es decir, si se colocan dos huevos a cocinar, y se sabe que a los tres minutos empieza a hervir el agua y a los tres siguientes se cocina, qué pasaría con este producto si al colocarlos para cocción se retiraran exactamente a los ¿tres minutos?, es obvio que no hay ningún producto terminado, pero a nivel equivalente sí, es decir, hay un huevo cocinado a un 50%.

Precisamente el anterior hecho es la base central para determinar el costo en un sistema de producción por procesos, la razón es muy sencilla, sume el costo unitario de cada elemento y el valor obtenido es el costo unitario total.

Según Peterson Véjar (2002, pág. 109) dice que el sistema de costos por proceso es:

En un sistema de costos por procesos, cuando las unidades se terminan en un departamento, éstas se transfieren al siguiente junto con sus correspondientes costos, originando un flujo constante de materiales que fluyen a través de cada uno de ellos. Las unidades manufacturadas en un proceso se convierten en materia prima del siguiente (conocida como semiproducto, producción semiterminada o costo del proceso anterior), hasta que se transforman en producto terminado en el último proceso o departamento, y se transfieren al almacén de artículos terminados.

Esta característica del sistema de costos por procesos, relativo al flujo continuo de la producción a través de varios departamentos, implica repercusiones contables respecto a la forma de integrar los costos. Por el hecho de no existir seccionamiento de la producción, los costos no pueden relacionarse con partidas específicas de artículos (como en el caso del sistema de costos por órdenes de producción), si no que todos los costos incurridos en uno o varios procesos, deben aplicarse a la totalidad de la producción habida en cada uno de ellos. Si los artículos se transforman a través de dos o más departamentos consecutivos, su costo se va acumulando a través de los procesos correspondientes, hasta integrar el costo total en el último de ellos. En estos casos, a partir del segundo proceso surge un nuevo elemento del costo de producción de la materia prima semiterminada transferida del primer proceso (semiproducto), que debe considerarse separadamente de los materiales utilizados en los procesos posteriores, tanto en unidades como en sus costos.

Según Aguirre Flores (2004, pág. 47) en su libro dice

POR ORDENES DE PRODUCCIÓN

El sistema de costeo por órdenes de producción plantea que la elaboración de cada producto se debe efectuar mediante la emisión de una orden, detallando las características del producto o servicio a elaborar; en la medida que la orden se elabora, los recursos económicos, componentes o elementos del costo se van acumulando en formas independiente en cada hoja de costos por orden de producción, de tal forma que en el momento en que el producto o servicio se

termine y los costos se hayan causado en su totalidad, se puede obtener el costo del bien económico elaborado.

Según Ahmad (2015, pág. 20) dice que el sistema de proceso de producción es:

El entorno de producción, algunas empresas todavía utilizan la evaluación tradicional de producción de los inventarios como el sistema de orden de trabajo o proceso de costo. Hay un cambio de la acumulación de inventarios para producir sólo lo que se necesita o se ordenó. Justo en tiempo de producción es una filosofía la cual se pretende reducir los costos de inventarios. Control total de la calidad está relacionado con centrarse en la calidad de todas las actividades. Basados en la actividad relacionada con los costos asignados o responsabilidades en relación al tipo de actividades.

Según Zapata Sánchez (2007, págs. 251-252) en su libro menciona que:

Sistema de costos por procesos de producción

Tiene como particularidad que los costos de los productos o de los servicios se determinan por períodos semanales o anuales, durante los cuales la materia prima sufre transformaciones continuas, para una producción relativamente homogénea, en la cual no es posible rastrear los elementos del costo de cada una de las unidades terminadas, como es el caso del sistema por órdenes de producción.

Es propio de la producción en serie una vez iniciado un proceso determinado, ya sea de una parte específica o del producto mismo, no se puede interrumpir porque es de naturaleza continua. Debe entenderse claramente que la naturaleza continua del proceso se refiere exclusivamente a cada una de las muchas operaciones que se pueden presentar en un producto, bien sea de carácter secuencial o paralelo. Esto no quiere decir que todo el proceso de fabricación de un artículo sea continuo, aunque hay casos en que se presenta esta situación, como por ejemplo en la elaboración de artículos de cristal, de plásticos o el mismo procedimiento del pan o la pasteurización de la leche.

Los costos pro procesos se utilizan en empresas de producción masiva y continua, de artículos similares como textiles, plástico y, refinamiento de azúcar, sal,

petróleo, y vidrio; por la industria minera, láctea, de cemento y de alimentos procesados o por los prestadoras de servicios de comunicaciones, eléctricas, recolectoras de basura y, en general, las del servicio básicos.

En este sistema la producción se acumula periódicamente en los centros de costos bien sean en procesos secuenciales que consiste en un proceso que va de un departamento a otro hasta quedar totalmente terminado, o en procesos paralelos independientes los unos de los otros, pero cuya unión final es necesaria para obtener el producto terminado.

2.4.1.2 Marco conceptual de la variable dependiente

RENTABILIDAD

Según Publishing (2002, págs. 37-38) la rentabilidad como objetivo dice que:

El objetivo de rentabilidad se aplica a toda la empresa cuando esta comercializa muy pocos productos o estos son muy similares entre sí y se dirigen al mismo mercado o segmento. Por ejemplo, una empresa que gestiona una cadena de establecimientos de alimentación (o, incluso, un único establecimiento) comercializa miles de productos. Sin embargo, todos están dirigidos al mismo conjunto de compradores o clientes. En este caso puede adoptar un único objetivo de rentabilidad para toda la empresa, y puede optar entre:

¿La empresa, por ejemplo, para alcanzar una mejor posición en su tesorería?

¿Invertir parte de sus beneficios en promoción, publicidad, mejoras, etcétera?

¿Invertir todos sus posibles beneficios para establecer una posición más sólida en el mercado?

Por el contrario, existen muchas pequeñas empresas industriales y de servicios que comercializan un número limitado de productos o servicios (por ejemplo, agencias de viaje, pequeñas empresas industriales, imprentas, etcétera), pero que se dirigen a diferentes mercados o segmentos del mercado.

En este último caso, muy posiblemente tendrán que elegir objetivos de rentabilidad diferentes para cada uno de sus productos o servicios (si son relativamente pocos), o para grupos de productos o servicios.

Según Morillo (2005, pág. 3) dice que:

La rentabilidad es una medida relativa de las utilidades, es la comparación de las utilidades netas obtenidas en la empresa con las ventas (rentabilidad o margen de utilidad neta sobre ventas), con la inversión realizada (rentabilidad económica o del negocio), y con los fondos aportados por sus propietarios (rentabilidad financiera o del propietario).

ANÁLISIS DE LA RENTABILIDAD

Según Santiesteban Zaldívar, Fuentes Frías, & Leyva Cardeñosa (2011, pág. 10) dice que:

La importancia del análisis de la rentabilidad viene determinada porque, aun partiendo de la multiplicidad de objetivos a que se enfrentan una empresa, basados unos en la rentabilidad o beneficio, otros en el crecimiento, la estabilidad e incluso en el servicio a la colectividad, en todo análisis empresarial en centro de la discusión tiende a situarse en la polaridad entre rentabilidad y seguridad o solvencia como variables fundamentales de toda actividad económico-financiero se encuentra en la cuantificación del binomio rentabilidad-riesgo, que se presenta desde una triple funcionalidad:

- Análisis de la rentabilidad.
- Análisis de la solvencia, entendida como la capacidad de la empresa para satisfacer sus obligaciones financieras (devolución de principal y gastos financieros), consecuencia del endeudamiento, a su vencimiento.
- Análisis de la estructura financiera de la empresa con la finalidad de comprobar su adecuación para mantener un desarrollo estable de la misma.

Es decir, los límites económicos de toda actividad empresarial son la rentabilidad y la seguridad, normalmente objetivos contrapuestos, ya que la rentabilidad, en cierto modo, es la retribución al riesgo y, consecuentemente, la inversión más segura no suele coincidir con la más rentable. Sin embargo, es necesario tener en cuenta que, por otra parte, el fin de solvencia o estabilidad de empresa está íntimamente ligado al de rentabilidad, en el sentido de que la rentabilidad es un condicionante decisivo de la solvencia, pues la obtención de rentabilidad es un requisito necesario para la continuidad de la empresa.

NIVELES DE ANÁLISIS DE LA RENTABILIDAD

Según Santiesteban Zaldívar, Fuentes Frías, & Leyva Cardeñosa (2011, págs. 7-8) dice que:

Aunque cualquier forma de entender los conceptos de resultado e inversión determinaría un indicador de rentabilidad, el estudio de la rentabilidad en la empresa lo podemos realizar en dos niveles, en función del tipo de resultado y de inversión relacionada con el mismo que se considere:

Así, tenemos un primer nivel de análisis conocido como rentabilidad económica o del activo, en el que se relaciona un concepto de resultado conocido o previsto, antes de intereses, con la totalidad de los capitales económicos empleados en su obtención, sin tener en cuenta la financiación u origen de los mismos, por lo que representa, desde una perspectiva económica, el rendimiento de la inversión de la empresa.

Y en segundo nivel, la rentabilidad financiera, en el que se enfrenta un concepto de resultado conocido o previsto, después de intereses, con los fondos propios de la empresa, y que representa el rendimiento que corresponda a los mismos.

La relación entre ambos tipos de rentabilidad vendrá definida por el concepto conocido como apalancamiento financiero, que, bajo el supuesto de una estructura financiera a la que existen capitales ajenos, actuará como amplificador de la rentabilidad financiera respecto a la económica siempre que esta última sea superior al coste medio de la deuda, y como reductor en caso contrario.

ÍNDICES DE RENTABILIDAD

Según Van Horne & Wachowicz (2002, pág. 340) dice que:

El índice de rentabilidad (IR), o razón costo-beneficio, de un proyecto es la relación entre valor presente de los flujos futuros de efectivo y gasto inicial. se puede expresar de la siguiente manera:

$$IR = \left[\frac{FE_1}{(1+k)^1} + \frac{FE_2}{(1+k)^2} + \dots + \frac{FE_n}{(1+k)^n} \right] / GI$$

En el caso del problema de nuestro ejemplo,

$$IR = \frac{(\$30,748 + \$31,505 + \$28,491)}{\$100,00}$$

$$IR = \frac{\$110,768}{\$100,000}$$

$$IR = \$1.11$$

Criterio de aceptación En la medida en la que el índice de rentabilidad sea de 1.00 o más, será aceptable la propuesta de inversión. Para cualquier proyecto, los métodos de valor presente neto y de índice de rentabilidad emiten las mismas señales de aprobación o rechazo. (Un índice de rentabilidad de más de 1.00 implica que el valor presente neto es de más de cero). Sin embargo, muchas veces se prefiere más el método del valor presente neto que el del índice de rentabilidad. Lo anterior es porque el valor presente neto permite saber se debe o no aprobar un proyecto y también expresa la aportación monetaria absoluta que significará para los accionistas. Por otra parte, el índice de rentabilidad solamente expresa la rentabilidad relativa.

De acuerdo Andalus Oñate (2011, págs. 39-40) en su tesis de grado con su tema “El sistema de control de costos de producción y su incidencia en la rentabilidad de la empresa American Jeans Cía. Ltda., en la ciudad de Ambato en el primer Semestre del Año 2010”.

Rentabilidad sobre las ventas

Permite conocer la utilidad por cada dólar vendido. Este índice cuando es más alto representa una mayor rentabilidad, esto depende del tipo de negocio o actividad de la empresa.

$$\text{Rentabilidad sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta del Ejercicio}}{\text{Ventas}}$$

La Utilidad Neta del Ejercicio se determina antes de impuestos y distribuciones.

Rentabilidad sobre el Patrimonio

Indica el beneficio logrado en función de la propiedad total de accionistas, socios o propietarios. Si el porcentaje es mayor que el rendimiento promedio del mercado financiero y de la tasa de inflación del ejercicio, la rentabilidad sobre el patrimonio obtenida se considera bueno.

$$\text{Rentabilidad sobre el patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta del Ejercicio}}{\text{Patrimonio}}$$

Rentabilidad sobre el Activo Total

Mide el beneficio logrado en función de los recursos de la empresa, independientemente de sus fuentes de financiamiento. Si el índice es alto la rentabilidad es mejor, esto depende de la composición de los activos, ya que en todos tienen igual rentabilidad.

$$\text{Rentabilidad sobre el Activo Total} = \frac{\text{Utilidad Neta del Ejercicio}}{\text{Activo Total}}$$

Rentabilidad económica

Mide el grado de rentabilidad obtenida entre la utilidad neta del ejercicio y los activos fijos promedio. Es de mucha utilidad en el análisis de empresas industriales, mineras, de transporte, y en general de la que tengan una gran inversión en Activos fijos.

$$\text{Rentabilidad sobre los activos fijos} = \frac{\text{Utilidad Neta del Ejercicio}}{\text{Activos Fijos}}$$

2.5 Categorías fundamentales

2.5.1 Gráficos de inclusión interrelacionados

2.5.1.1 Gráfico N° 1 Superordinación conceptual

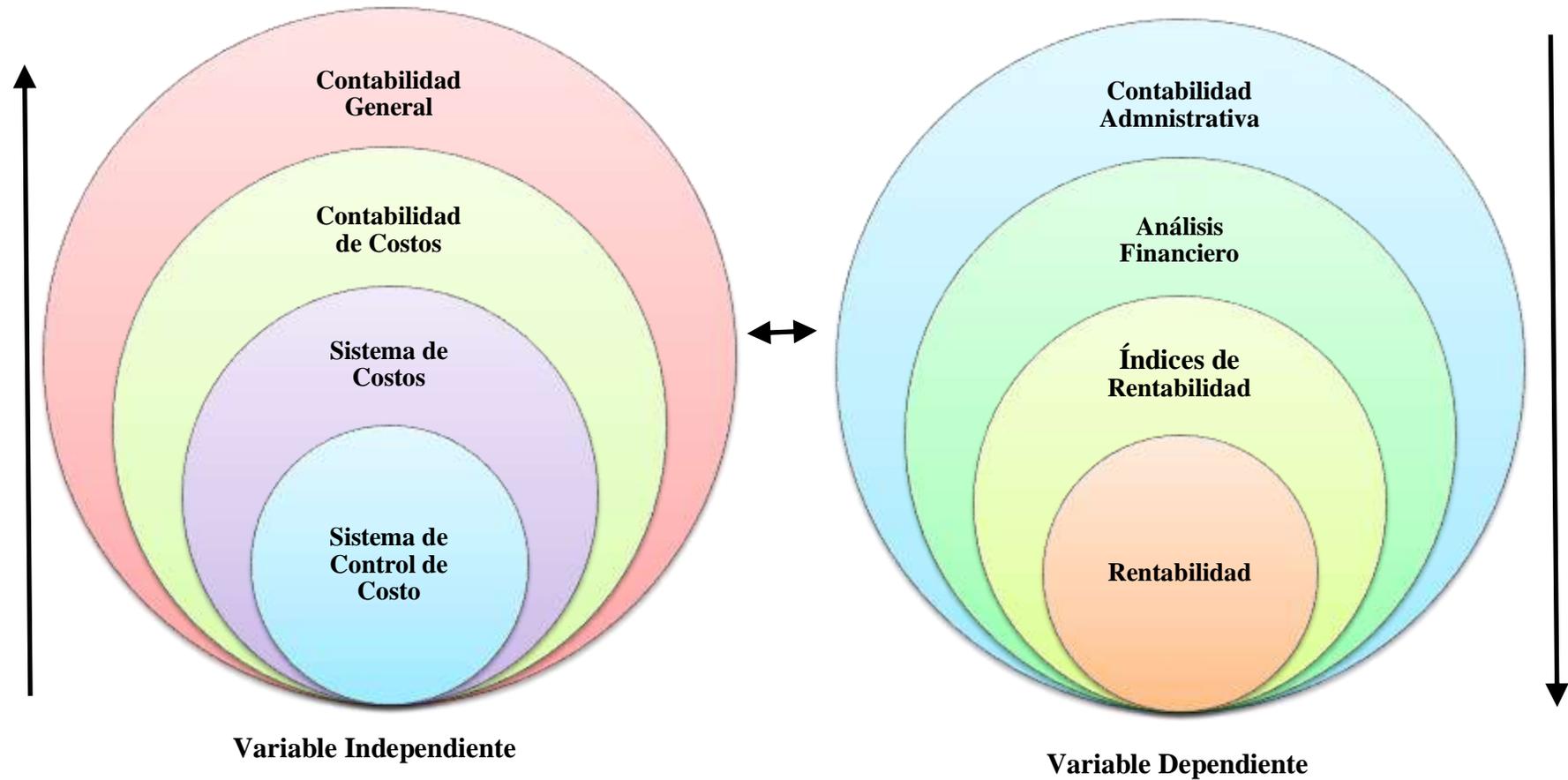


Gráfico 2: Superordinación Conceptual
Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

2.5.1.2 Superordinación de la variable Independiente

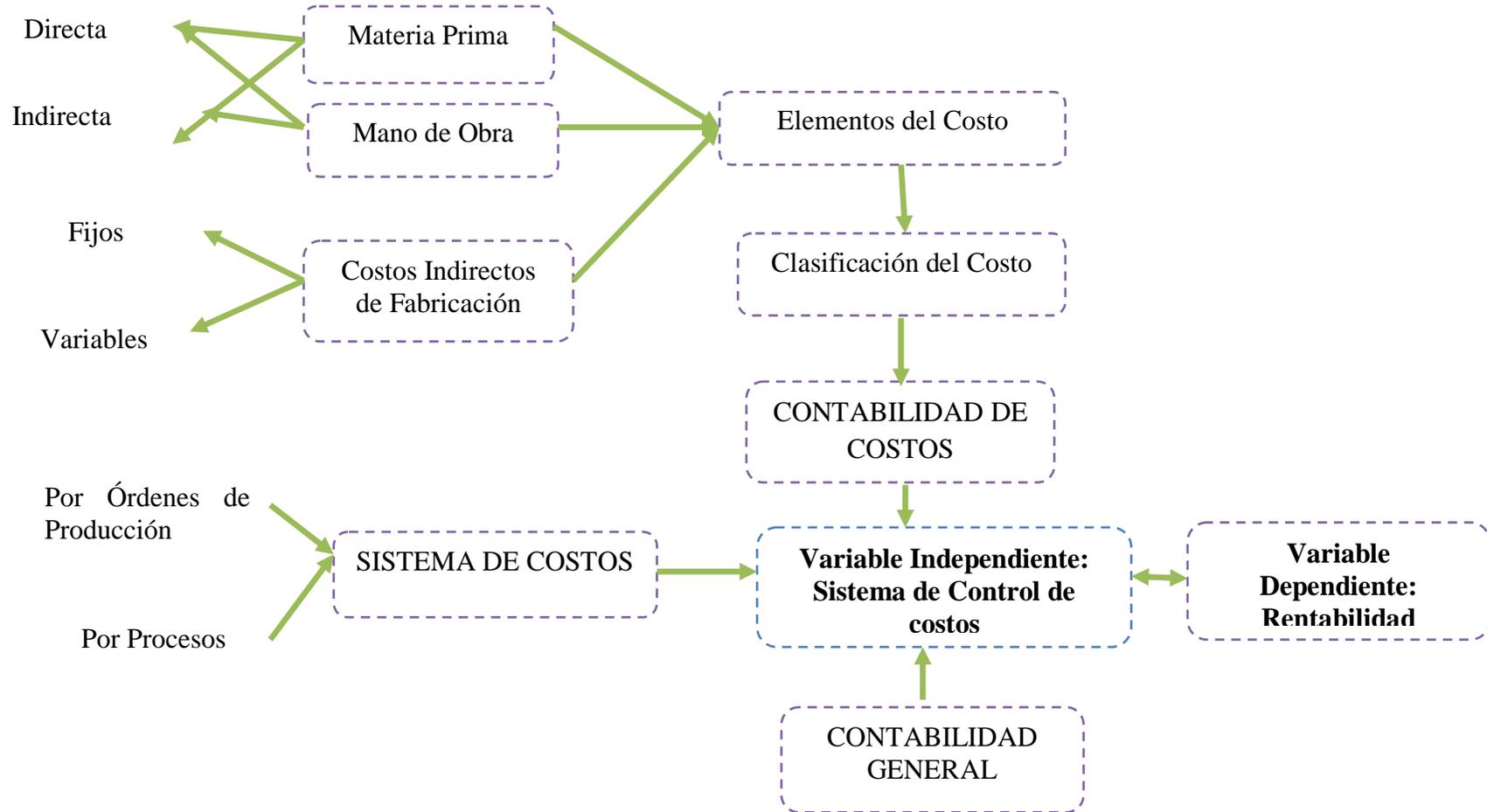


Gráfico 3: Superordinación de Variable Independiente
Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

2.5.1.3 Superordinación de la Variable Dependiente

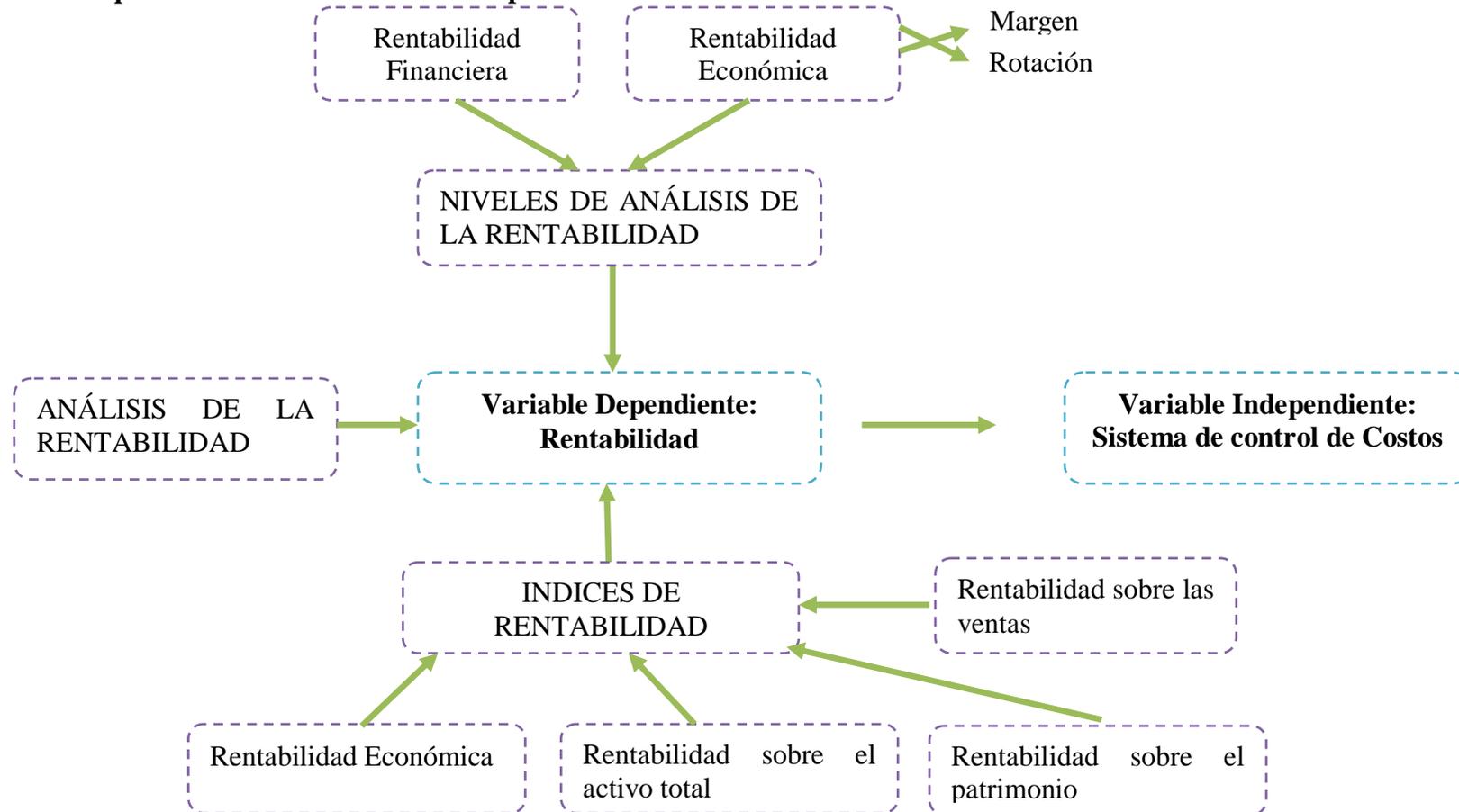


Gráfico 4: Superordinación de Variable Dependiente
Elaborado por: Daniela F. Santamaría Mejía

2.6 Hipótesis

El sistema de control de costos influye en la rentabilidad de los productos de la fábrica de calzado JOSMAX.

2.7 Señalamiento de variables

Variable Independiente: Costos de Producción

Variable Dependiente: Rentabilidad

Término de Relación: Influye

Unidad de Observación: En la fábrica de calzado “JOSMAX”

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Enfoque

En el presente proyecto por la naturaleza de las variables del problema formulado tiene como un enfoque predominante cuantitativo, debido a que es medible numéricamente permitiendo describir lo investigado con el apoyo de la estadística y por siguiente las modalidades demás a citarse es la investigación de campo y bibliográfica.

Según Lozano Rendón (2007, págs. 10-11) Las técnicas de investigación se dividen, en términos generales, en dos grandes grupos: las cuantitativas y cualitativas.

Cuantitativa.- se basa en observaciones cuantificables y susceptibles de tratamiento estadístico. Buscan detectar tendencias generalizables en el comportamiento y en las actitudes de las personas, de tal manera que cualquier investigador, siguiendo el mismo protocolo de investigación, llegue a los mismos resultados. Tienden a restringirse a la observación de las conductas son el experimento en laboratorio, la encuesta por muestreo y el análisis de contenido.

Ejemplo:

- ✓ Experimento
- ✓ Encuesta
- ✓ Análisis de contenido

Según Zapata Oscar (2005, pág. 189) En ciertos proyectos de investigación es necesario tener una guía de trabajo de campo; para su elaboración se pueden emprender los siguientes pasos, que a la vez permiten contar con la estrategia aplicable al trabajo de campo con metodología cuantitativa:

- a) Estudio previo o sondeo.
- b) Diseño de la muestra

- c) Preparación de los materiales de recolección de datos.
- d) Equipo de trabajo necesario: grabadoras, cámaras fotográficas, filmadoras.
- e) Selección y entrenamiento de personal.
- f) Revisión de las etapas anteriores y prueba experimental piloto.
- g) Recolección de datos, ya sea primarios o secundarios.
- h) Análisis de los datos, conclusiones y generalizaciones.
- i) Elaboración del informe del trabajo de campo.
- j) Estimación del personal necesario y costos.
- k) Aspectos administrativos: aquí se deben ubicar los aspectos administrativos del proyecto que son importantes para obtener financiación total o parcial del proyecto

Técnicas de recolección de datos cuantitativos

En los trabajos de investigación con metodología cuantitativa, las técnicas más utilizadas son: es experimento, la encuesta o el sondeo y el análisis de contenido.

Se utilizará para estudiar las propiedades y fenómenos cuantitativos y sus relaciones y así proporcionar la manera de establecer, formular, fortalecer y revisar la teoría existente.

3.2 Modalidad básica de la investigación

3.2.1 Modalidad observacional

Según Del Río Sadornil (2013, págs. 148-149) Nos dice que la modalidad de investigación descriptiva que se caracteriza por el hecho de que el observador contempla de manera intencionada – pero sin intervención – la realidad (social, educativa, etc.) que se está produciendo en un momento determinado. El observador se limita a constatar y registrar lo que está aconteciendo en un determinado lugar.

Para que la observación alcance el preceptivo nivel de rigor y científicidad, deberá ser rigurosa y sistemática, da forma que se delimiten claramente las propuestas de observación y no algo que se realiza de manera aleatoria y sin control.

Según Castillo Collado (2005, pág. 50) La investigación está inscrita dentro de la modalidad observacional, porque se apoya fundamentalmente en la observación y sus modalidades, participante como las principales técnicas. Se acompaña el proceso con esfuerzos micro analíticos (análisis de ciertas técnicas especializadas) y micro etnográficos (por tratarse de situaciones vivenciales).

3.2.2 Modalidad prospectiva

Según Radulovich & Karremans (1993, págs. 4-5) nos dice La validación prospectiva, que es el modelo que enfatiza este documento, implica transferir experimentalmente tecnologías a productores y darles seguimiento durante el proceso hasta concluirlo.

Este tipo de trabajo, aunque puede no reportar información tan precisa como la validación prospectiva, es sumamente valioso y eficiente en relación al costo, ya que en poco tiempo de muestreo/censo puede contarse con información sobre una tecnología que puede ser a largo tiempo (por ejemplo, arboricultura, conservación de sueldos) y que un estudio de validación prospectiva tomaría años de esfuerzos más costosos sin producir. Muchos de los diversos pasos presentados aquí para la validación prospectiva pueden, por ende, ser aplicados a la validación retrospectiva, como es el caso de los estudios de caracterización, la toma de datos, aspectos de adopción y transferencia, y el análisis final de la información.

A través de la investigación prospectiva se lleva a cabo una búsqueda que tiene por finalidad <<prever a largo plazo las condiciones de vida social, particularmente en el terreno económico y educativo, basándose en los datos actuales pero teniendo en cuenta la aceleración de los cambios>>.

Según Huber & Gento Palacios (2012, pág. 44) nos dice que: Dentro de la investigación prospectiva podría situarse la teoría de las corrientes educativas, establecida por Pedro Roselló, si bien dicha teoría podría también considerarse como una modalidad del método comparado. Constituye una técnica predictiva basada en la acumulación progresiva de datos, obtenidos de diferentes países, debidamente ordenados y relacionados entre sí. Según este tipo de investigación, <<el movimiento educativo aparece como una serie de corrientes en evolución

continua desde el punto de vista de su número y su fuerza>>. Parece, por tanto, coherente considerar que una corriente educativa sería <<un conjunto homogéneo de acontecimientos de carácter educativo, cuya importancia a través del tiempo y del espacio crece, se estabiliza, disminuye o desaparece>>.

Un tipo específico de investigación prospectiva aplica el diseño longitudinal, es decir los investigadores recogen datos varias veces analizan la tendencia de cambios a través del tiempo: por ejemplo, se entrevista a una principiante en su profesión al comienzo de la misma, después de unos meses y otra vez después de dos años de trabajo; o se comprueban los efectos de un nuevo método de enseñanza inmediatamente después de la implementación, después de seis semanas y después de seis meses.

3.2.3 Modalidad descriptiva

Según Moreno Bayardo (2000, pág. 128) Con base en criterios como el propósito al que la investigación está orientada, como las fuentes a las que se recurrirá para recabar la información pertinente o como la forma y el momento en que el fenómeno en estudio será analizado, se mencionaron al menos diez tipos de investigación; de cada uno de ellos podría hacerse una descripción pormenorizada, pero dada la finalidad de este texto se han elegido aquellos que de alguna manera inciden con mayor frecuencia en el campo de la investigación educativa en la actualidad.

A través de un estudio descriptivo se pretende obtener información acerca del estado actual de los fenómenos, se antoja como meta difícilmente alcanzable, pero, de acuerdo con los propósitos del estudio, el investigador determina cuáles son los factores o las variables cuya situación pretende identificar. La descripción puede incluir aspectos cuantitativos y cualitativos de los fenómenos, va, más allá de la manera acumulación de datos, a un proceso de análisis e interpretación que, desde un marco teórico, realiza el investigador.

García Avendaño (2006, págs. 30-32) La principal crítica que se suele hacer a los estudios descriptivos es la superficialidad de la información que se recaba y la

imposibilidad de que sólo mediante datos cuantitativos se pueda percibir el fenómeno en toda su complejidad; existen, desde luego, estudios que manifiestan rasgos de superficialidad y de exagerado énfasis en los elementos cuantitativos, pero son más bien derivados de la forma particular en que el investigador concibe y plantea la investigación, que de la naturaleza de los estudios descriptivos en sí; ésta se orienta, como ya se mencionó anteriormente, hacia la obtención de información e interpretación de la misma en torno al estado actual de los fenómenos. Los niveles de profundización en la búsqueda de información, el tipo de información que se busca, el tipo de análisis que se realiza, dependerán encada casi de los supuestos teóricos y de la finalidad con que el investigador realiza el estudio.

Algunas de las principales modalidades de la investigación descriptiva serán tratadas a continuación, a saber: estudio de casos, estudios correlacionales, estudios tipo encuesta, estudios de tipo evolutivo, análisis documentales y de tendencias.

Consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno o grupo con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio, en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere.

La investigación descriptiva se clasifica en:

a) Estudios de medición de variables independientes

Su misión es observar y cuantificar la modificación de una o más características en un grupo, sin establecer relaciones entre éstas, es decir, cada característica o variable se analiza de forma autónoma o independiente. Por consiguiente, en este tipo de estudio no se formulan hipótesis, sin embargo, es obvia la presencia de variables.

Los estudios descriptivos miden de forma independiente las variables y aun cuando no se formulen hipótesis, tales variables aparecen enunciadas en los objetos de investigación.

b) Investigación correlacional

Su finalidad es determinar el grado de relación o asociación (no causal) existente entre dos o más variables. En estos estudios, primero se miden las variables y luego, mediante pruebas de hipótesis correlacionales y la aplicación de métodos estadísticos, se estiman medidas para la correlación o asociación. Aunque la investigación correlacional no establece de forma directa relaciones causales, puede aportar sobre posibles causas

3.2.4 Modalidad transversal

Según Colimón (1990, pág. 103) Es el estudio de uno o más eventos epidemiológicos en un momento dado. La unidad de tiempo utilizada depende de las condiciones del estudio y del investigador para conocer la prevalencia de una enfermedad en un área o institución por medio de una encuesta. Este corte es equivalente a tomar una fotografía.

Cuando el corte se refiere a la distribución de frecuencia de una enfermedad o efecto en un área dada, se trata de un estudio de prevalencia, como es el caso de una encuesta de morbilidad. Los cortes pueden ser tomados una vez, o pueden ser repetidos a intervalos de tiempos fijos o variados. Un corte equivale a una especie de censo, que puede repetirse o no en forma periódica.

Según Mateo (2004) nos dice que: Obviamente, en nuestro caso, no resultaba útil a nuestros objetivos de investigación escoger cinco grupos representativos de los distintos niveles de estudio, por lo que hubo que hacerlo de un modo retrospectivo, es decir, analizando el fenómeno o efecto ya producido, buscando hacia atrás posibles explicaciones a las situaciones presentes. Esta estrategia metodológica nos permitió hacer el seguimiento del efecto o la influencia de las variables estudiadas en el abandono y prolongación de los estudios, reconstruyendo el pasado a partir de los datos recogidos en el momento del estudio, después de producido el efecto (después de pasados varios años desde el inicio de estudios universitarios). Las variables o eventos se registraron por tanto de forma simultánea, al amparo del recuerdo de los encuestados, a quienes

instamos a reflexionar sobre la presencia en el desarrollo de la carrera de las circunstancias objeto de análisis como factores causales. En el desarrollo del estudio, mostraremos las cuestiones relacionadas con el procedimiento.

3.3 Nivel o tipo de investigación

3.3.1 Investigación de campo

Según Moreno Bayardo (2000, pág. 42) dice que: La investigación de campo reúne la información necesaria recurriendo fundamentalmente al contacto directo con los hechos o fenómenos que se encuentran en estudio, ya sea que estos hechos y fenómenos estén ocurriendo de una manera ajena al investigador o que sean provocados por éste con adecuado control de las variables que interviene; en la investigación de campo, si se trata de recabar datos, se recurre directamente a las personas que los tienen, si se trata de probar la efectividad de un método o material se ponen en práctica y se registran en forma sistemática los resultados que se van observando, si se trata de buscar explicación para un fenómeno, el investigador y sus auxiliares se ponen en contacto con el mismo para recibir y registrar las características, condiciones, frecuencia con que el fenómeno ocurre, etc., en otras palabras, es la realidad misma la principal fuente de información en la investigación de campo y la que proporciona la información clave en la que se fundamentan las conclusiones del estudio.

Kimble (2002, pág. 11) nos dice que: Algunas ventajas al usar estudios de campo son: observa una conducta en su ambiente natural sin elementos artificiales; los resultados pueden generalizarse a otras situaciones e individuos, porque se obtuvieron en una situación de la vida real y con muchos tipos de personas. Algunos metodólogos dicen que no es posible servirse de la asignación aleatoria en el campo para efectuar un experimento verdadero. Esto no es verdad, podemos hacerlo, sólo que muchos investigadores no solo hacen y prefieren realizar en cambio cuasi experimentos. El problema radica en que podemos tener sujetos especiales y no representativos en ciertos sitios; por ejemplo, en los puentes de Vancouver.

Para esta investigación hemos visto necesario recurrir al lugar donde ocurren los hechos es decir a la fábrica de calzado JOSMAX para recolectar la debida información necesaria que nos ayude en las diferentes técnicas como: la encuesta la misma serán realizadas al personal administrativo y trabajadores de la fábrica.

Además, en el presente trabajo investigativo se realizará el estudio utilizado fuente de carácter documental como base para la recolección de toda la información necesaria en la empresa que permitirán un mejor desarrollo del trabajo investigativo dentro de la misma.

3.4 Población y muestra

3.4.1 Población

Según Malhotra (2004, pág. 315) Los diseños de muestreo comienzan por especificar la población objetivo. La población objetivo es la recolección de elementos u objetos que poseen la información buscada por el investigador y acerca de la cual se deben realizar las deducciones. La población objetivo se debe definir en forma precisa. La definición imprecisa de la población objetivo causará una investigación ineficaz en el mejor de los casos y engañosa en el peor. Definir la población objetivo incluye traducir la definición del problema en un enunciado preciso de quién debe incluirse en la muestra y quién no.

La población objetivo debe definirse en términos de elementos, unidades de muestreo, extensión y tiempo.

Según Córdova Zamora (2002, pág. 1) Se denomina población o universo a la totalidad de personas u objetos que tienen una o más características medibles o contables de naturaleza cualitativa o cuantitativa. La característica medible o contable es una variable estadística cuyo valor, numérico o no numérico, es una observación.

Si los elementos de la población se definen en forma aleatoria, entonces la variable estadística cuantitativa es una variable aleatoria cuyos valores constituyen la población. En este caso, la distribución de la población es la distribución de la

variable aleatoria, por lo tanto, la media y la varianza de la variable aleatoria, vienen a ser la media y la varianza de la población.

La población motivo de investigación estará conformada por los siguientes sujetos.

POBLACIÓN	Nº
Gerente General	1
Jefe de Personal	1
Contadora	1
Trabajadores	15
Total	18

Tabla 2: Matriz de Población
Elaborado por: Daniela Santamaría

3.4.2 Muestra

Según Walpole (1999, pág. 200) nos dice que: Si nuestras inferencias a partir de la muestra para la población han de ser válidas, debemos obtener muestras que sean representativas de la población. Con mucha frecuencia estamos tentados a elegir una muestra mediante la selección de los miembros más convenientes de la población. Tal procedimiento puede conducir a inferencias erróneas con respecto a la población. Cualquier procedimiento de muestreo que produzca inferencias que sobreestimen de forma consistente alguna característica de la población se dice que está sesgado. Para eliminar cualquier posibilidad de sesgo en el procedimiento de muestreo, es deseable elegir una muestra aleatoria en el sentido de que las observaciones se realizan de forma independiente y al azar.

Según Alvarado Valencia & Obadi Araújo (2008, pág. 70) nos indica que: Cualquier subconjunto de una población recibe el nombre muestra. De este modo, se puede definir de nuevo objetivo de la inferencia estadística en complemento de lo señalado en la introducción como el de obtener conclusiones acerca de características de poblaciones a partir de datos muestrales.

Es importante resaltar que al no obtener todos los datos poblacionales, se corre el riesgo de cometer errores, imprecisiones e inexactitudes. Este riesgo es inherente a la inferencia estadística; por tanto, es inevitable. Cabe notar que en cualquier investigación estadística con base en muestra, este error debería ser cuantificado. Volviendo al ejemplo, obtener una muestra de los adultos latinoamericanos es una buena idea. Pero ¿de qué manera se debe extraer la muestra para que esta resulte lo más parecida posible a toda la población?

Para realizar el cálculo de la muestra se realizará la siguiente fórmula:

$$n = \frac{N\sigma^2Z^2}{e^2(N - 1) + \sigma^2Z^2}$$

En donde:

n = el tamaño de la muestra

N= tamaño de la población

σ = Desviación estándar de la población, que suele utilizarse un valor constante de 0,2.

Z= Valor obtenido mediante niveles de confianza, 98% de confianza equivale 2,05.

e = Límite aceptable de error muestral, (2%), equivale 0,02.

Desarrollo

$$n = \frac{15 * 0,2^2 * 2,05^2}{0,02^2(15 - 1) + 0,2^2 * 2,05^2}$$

$$n = \frac{2.5215}{0.1737}$$

$$n = 14.5164076 = 15$$

Una vez determinado la población o universo, en vista de que la población es pequeña para la muestra investigación se aplicará la encuesta a todo el personal que laboran en la fábrica JOSMAX.

3.5 Operacionalización de las Variables

De acuerdo con **Silva** (1997, pág. 44), el proceso que permite hacer el tránsito que parte del concepto y desemboca en el recurso cuantitativo (o cualitativo) con que se mide (o clasifica) dicho concepto se denomina Operacionalización de variables. El término proviene de qué se trata, precisamente, de llevar la noción desde el plano teórico al operativo, y concierne al acto de medición del grado (o la forma) en el que el concepto se expresa en una unidad de análisis específica.

De acuerdo con Serrano (2002, pág. 46) es preciso, una vez definidas las variables, descomponerlas de tal forma que puedan ser medidas. Este procedimiento se denomina Operacionalización; los elementos en los que descomponemos la variable, dimensiones; y sus equivalentes conductuales, indicadores.

3.5.1 Variable independiente: Sistema de Control de Costos

DEFINICIÓN	CATEGORÍA	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
<p>Sistema de Control de Costos</p> <p>El deficiente control de costos es una manera inadecuada de procesar y elaborar la contabilidad de costos de la empresa, ya que existen insuficientes o inadecuados controles que permitan depurar los errores en la medida que se van dando las operaciones.</p>	<p>Elementos del Costo</p>	<p>Materia Prima</p> <p>Son elementos que nos permite elaborar un producto</p>	<p>¿Se establece un patrón de régimen de toda la materia prima que se va utilizar en la producción?</p>	<p>ENCUESTA</p>
		<p>Mano de Obra Directa</p> <p>Es el esfuerzo físico y mental de los empleados en la fabricación de un producto</p>	<p>¿Con qué frecuencia se evalúa el desempeño laboral?</p>	
		<p>Costos Indirectos de</p>	<p>¿Determinar el valor total de</p>	

		<p>Fabricación</p> <p>Costos que no se relacionan directamente en el proceso productivo, pero que forman parte del costo de producción.</p>	<p>unidades vendidas?</p>	
	Sistema de Costos	<p>Por Ordenes de Producción</p> <p>Plantea que la elaboración de cada producto se debe efectuar mediante la emisión de una orden.</p>	<p>¿Se realizan evaluaciones periódicas de los controles de los costos de producción que mantiene la empresa?</p>	
		<p>Por Procesos</p> <p>Cuando las unidades se terminan en un departamento éstas se transfieren al siguiente con sus correspondientes costos.</p>	<p>¿Cree usted que los controles de costos de producción se encuentran asignados de manera correcta?</p>	

Tabla 3: Operacionalización de Variable Independiente
Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

3.5.2 Variable Dependiente: Rentabilidad

DEFINICIÓN	CATEGORÍA	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
<p>Rentabilidad</p> <p>Es la capacidad que posee un negocio para generar utilidades, lo cual se refleja en rendimientos alcanzados. Con el estudio de la rentabilidad se mide principalmente la eficiencia de los directores y administradores de la empresa ya que en ellos descansa la dirección de esta.</p>	Análisis de la Rentabilidad	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Análisis de la solvencia y capacidad de la empresa ✓ Análisis de la estructura y la adecuación financiera de la empresa 	¿Se realiza un análisis periódico de los niveles de rentabilidad en la empresa?	ENCUESTA
	Niveles de análisis de la Rentabilidad	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Análisis de la rentabilidad económica o de activo ✓ Análisis de la rentabilidad financiera 	¿Cree que el análisis de la rentabilidad permitirá establecer los niveles de producción?	ENCUESTA

	Índices de Rentabilidad	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Rentabilidad sobre las ventas ✓ Rentabilidad sobre el patrimonio ✓ Rentabilidad sobre el activo total ✓ Rentabilidad económica 	¿Los índices de la Rentabilidad permiten que la empresa pueda tomar decisiones acertadas para la empresa?	ENCUESTA
--	-------------------------	---	---	----------

Tabla 4: Operacionalización de Variable Dependiente
Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

3.6 Recolección de la información

Metodológicamente para Galeano (2004, pág. 36), el plan de recolección de información señalada cuáles son las estrategias de recolección de datos más adecuadas de acuerdo a las personas interpeladas, el grado de familiaridad con la realidad analizada, la disponibilidad de tiempo del investigador, el nivel de madurez del proceso investigativo y las condiciones del contexto que se analiza.

3.6.1 Plan para la recolección de información

La información se recolectará mediante encuestas para el personal administrativo y de producción para determinar el grado de vinculación entre la información de costos en la fijación de los precios reales de venta.

Este plan contempla estrategias metodológicas requeridas por los objetivos e hipótesis de investigación, de acuerdo con el enfoque escogido considerando los siguientes elementos:

- ✓ **Definición de los sujetos:** personas u objetos que van a ser investigados. Para la presente investigación de todos los empleados de la empresa, incluyendo a los jefes de los diferentes departamentos que son partícipes de la problemática.
- ✓ **Selección de las técnicas a emplear en el proceso de recolección de información:** Según la información obtenida de la Operacionalización de las variables se van a realizar encuestas.
- ✓ **Instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida para la investigación:** Según la información obtenida de la operacionalización de las variables se van a realizar encuestas.
- ✓ **Explicación de procedimientos para la recolección de información:** Cómo se va a aplicar los instrumentos, condiciones de tiempo y espacio, etc. Para el efecto se presenta el siguiente cuadro donde se puede apreciar

que el mismo está orientado a obtener información primaria de la población de estudio.

Procedimiento de recolección de información

TÉCNICA	PROCEDIMIENTO
Encuesta	<p>¿Cómo? Cuestionario</p> <p>¿Dónde? Oficinas de la empresa JOSMAX y Área de Producción</p> <p>¿Cuándo? Primera semana de Julio del año 2015</p>

Tabla 5: Procedimiento de recolección de información

Elaborado por: Daniela Santamaría

3.7 Plan de Procedimientos y Análisis

3.7.1 Plan de Procedimiento de la Información

Este plan abarca estrategias metodológicas requeridas por objetivos e hipótesis de investigación, de acuerdo con el enfoque escogido que para el presente estudio es predominante cuantitativa, poniendo a consideración los siguientes elementos:

Procesamiento

- **Revisión crítica de la información requerida**
Es decir limpieza de información defectuosa: contradictoria, incompleta, no pertinente, etc.
- **Repetición de la recolección:**
En ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación.
- **Tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis:**

Manejo de información, estudio estadístico de datos para presentación de resultados.

- **Representaciones gráficas.**

Estudio estadístico de datos para presentación de resultados

Nº PREGUNTA	SI	NO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
1				
2				
3				
4				
TOTAL				

Tabla 6: Tabla de resultados

- **Representaciones gráficas**

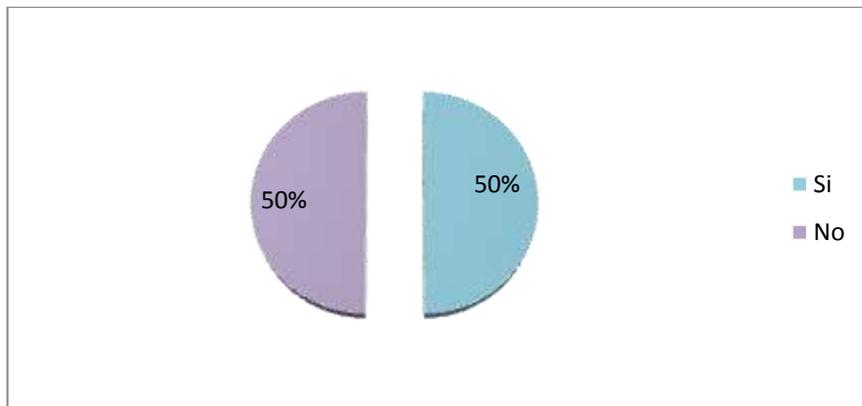


Gráfico 5: Representación gráfica
Fuente: Respuestas de las Tablas
Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

3.7.2 Plan de análisis e interpretación de resultados

- **Análisis de los resultados estadísticos:**

Destacando tendencias de relaciones fundamentales con los objetos de hipótesis.

- **Interpretación de los resultados:**

Con apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente.

- **Comprobación de hipótesis:**

El propósito del análisis estadístico es reducir el nivel de incertidumbre en el proceso de toma de decisiones.

En probabilidad y estadística, la distribución t (de Student) es una distribución de probabilidad que surge del problema de estimar la media de una población normalmente distribuida cuando el tamaño de la muestra es pequeño.

Aparece de manera natural al realizar la prueba t de Student para la determinación de las diferencias entre dos medias muestrales y para la construcción del intervalo de confianza para la diferencia entre las medias de dos poblaciones cuando se desconoce la desviación típica de una población y ésta debe ser estimada a partir de los datos de una muestra (Walpole, Roland, & Keying, 2002).

- **Establecimiento de conclusiones y recomendaciones.**

Para el planteamiento de las conclusiones y recomendaciones se tendrá en cuenta los objetivos planeados en el Capítulo I, de tal manera que para cada objetivo específico se tenga una conclusión y recomendación.

Conclusiones y Recomendaciones

Objetivos específicos	Conclusiones	Recomendaciones
Analizar el sistema de control de costos de producción de los productos para el establecimiento puntual de los elementos del costo.		
Determinar el nivel de rentabilidad la determinación de los costos unitarios		

de producción.		
Proponer un sistema de costos por procesos para el mejoramiento en el control de costos.		

Tabla 7: Conclusiones y Recomendaciones

Fuente: Proyecto de Investigación

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 Análisis de los Resultados

Una vez que han sido codificados los resultados obtenidos en el estudio de diagnóstico se procede en este capítulo a organizar, analizar e interpretar los resultados.

Se procedió de manera adecuada para la tabulación del cuestionario, se ha clasificado todas las encuestas que se realizaron a todo el personal de la Empresa JOSMAX.

El análisis se realizó en forma literal y aplicando la estadística descriptiva que permitió una interpretación, los mismos que se representan en cuadros organizados en filas y columnas que corresponden a las frecuencias y porcentajes de las categorías utilizadas en los ítems de los cuestionarios; los cuadros se acompañan con sus respectivos gráficos, los mismos que se refieren a los porcentajes totales de cada categoría.

Pregunta N° 1

¿Cree usted que los debidos registros de ingresos y egresos de la materia prima ayudan a determinar el stock de la misma?

ALTERNATIVA	F	f%
Si	15	100%
No	0	0%
Total	15	100%

Tabla 8: Ingresos y egresos de materia prima

Fuente: Encuestas realizadas en la empresa

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

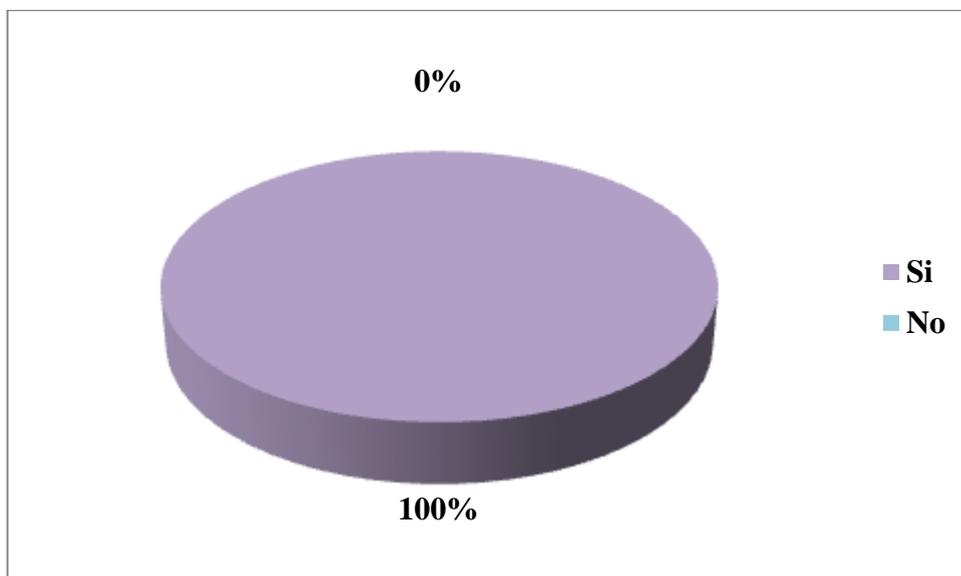


Gráfico 6: Tabulación 1

Fuente: Tabla 8

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

Análisis de datos

El 100% dice que se realiza el debido registro de los ingresos y egresos de la materia prima

Interpretación de datos

De la muestra de 15 encuestados, afirma con el 100% que se realiza el registro de los ingresos y egresos de la materia al realizar las compras de dicha materia para

la elaboración del calzado aunque no de la forma adecuada con fichas adecuadas para su control.

Pregunta N° 2

¿Cree usted que existe un proceso para la distribución de la materia prima, mano de obra y los CIF?

ALTERNATIVA	F	f%
Si	12	80%
No	3	20%
Total	15	100%

Tabla 9: Elementos del costo

Fuente: Encuestas realizadas en la empresa

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

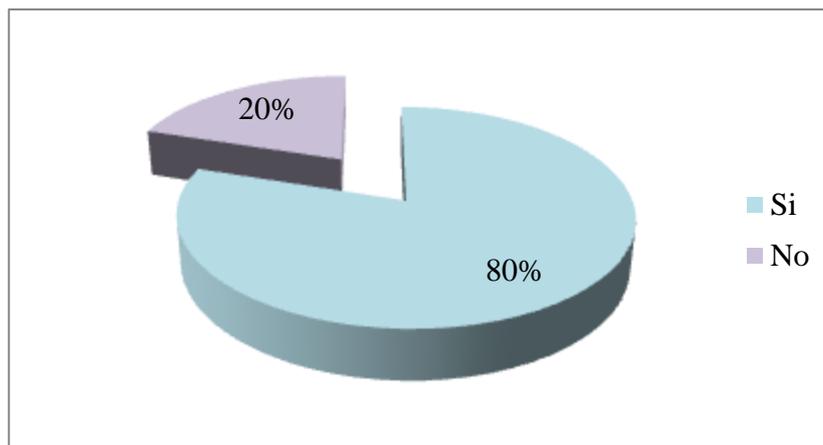


Gráfico 7: Tabulación 2

Fuente: Tabla 9

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

Análisis de los datos

El 80% indica que si existe un proceso de la distribución de los elementos de costos mientras que el 20% indica que no.

Interpretación de los datos

Del total de las personas encuestas dentro de la empresa, las 12 personas con un 80% nos dicen que si se realiza la distribución adecuada de los elementos del costo de esa manera se maximiza el tiempo en la elaboración del calzado, de forma contraria las 3 personas siendo el 20% nos dicen que no se realiza aquella distribución.

Pregunta N° 3

¿Cree usted que se controla los tiempos y movimiento al personal de producción?

ALTERNATIVA	F	f%
Si	15	100%
No	0	0%
Total	15	100%

Tabla 10: Personal de producción

Fuente: Encuestas realizadas a la empresa

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

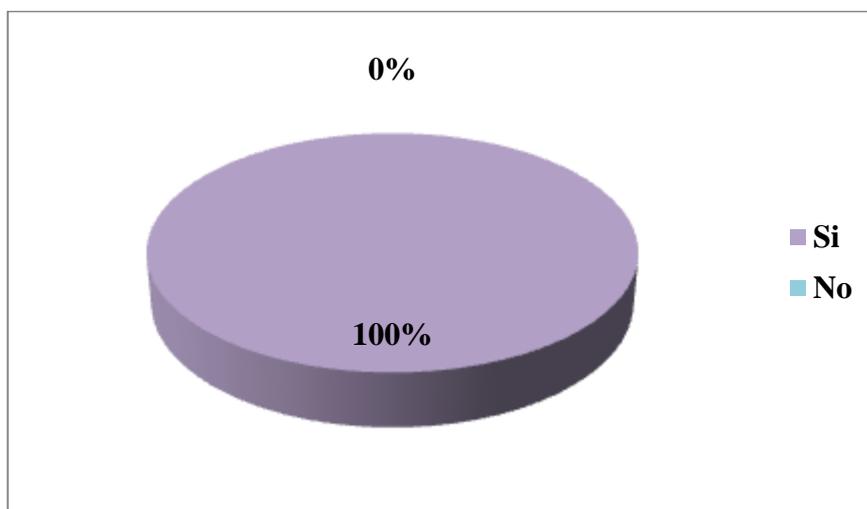


Gráfico 8: Tabulación 3

Fuente: Tabla 10

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

Análisis de los datos

El 100% de los encuestados nos dice que si existe el control dentro de la empresa.

Interpretación de los datos

De todas las personas encuestadas nos dan de manera positiva que con el 100% se realiza el control de los tiempos del personal como el de producción siendo así de manera eficiente en cada proceso de la elaboración del calzado en un tiempo estimado.

Pregunta N° 4

¿Cree usted que el personal encargado de realizar las compras de materia prima solicita proformas a los proveedores?

ALTERNATIVA	F	f%
Si	10	67
No	5	33
Total	15	100

Tabla 11: Proformas de proveedores

Fuente: Encuestas realizadas a la empresa

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

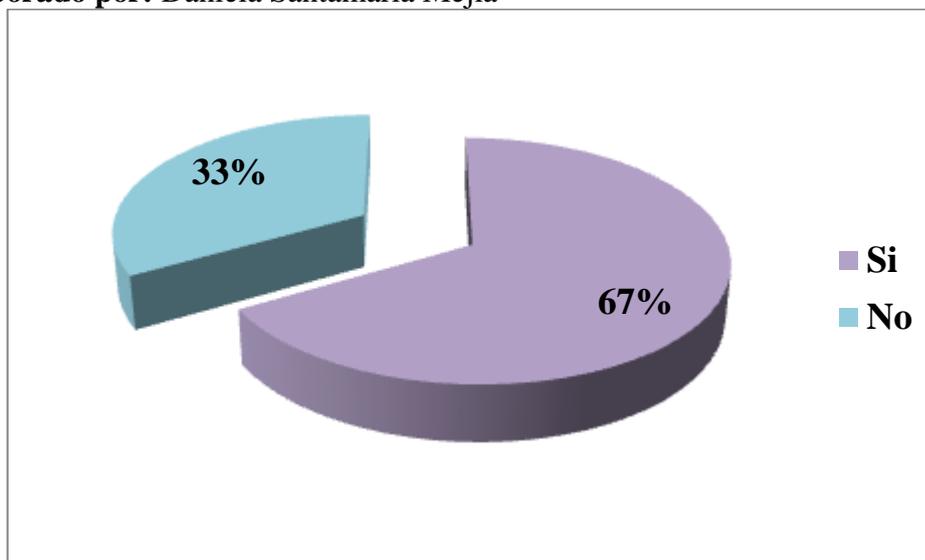


Gráfico 9: Tabulación 4

Fuente: Tabla 11

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

Análisis de datos

El 67% de los encuestados nos dicen que si se realizan proformas para comprar la mercadería mientras que el 33% dice que sí.

Interpretación de datos

De las personas encuestadas dentro de la empresa, teniendo con un 67% de 10 personas dicen que si solicitan proformas de la mercadería, esto nos indica que realizan la debida cotización de la materia prima para comprar y las 5 personas con el 33% dicen que no además se compra a diferentes precios y casi a un solo proveedor.

Pregunta N° 5

¿Cree usted que el nivel de Rentabilidad que maneja la empresa es eficaz?

ALTERNATIVA	F	f%
Si	15	100%
No	0	0%
Total	15	100%

Tabla 12: Nivel de Rentabilidad

Fuente: Encuestas realizadas en la empresa

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

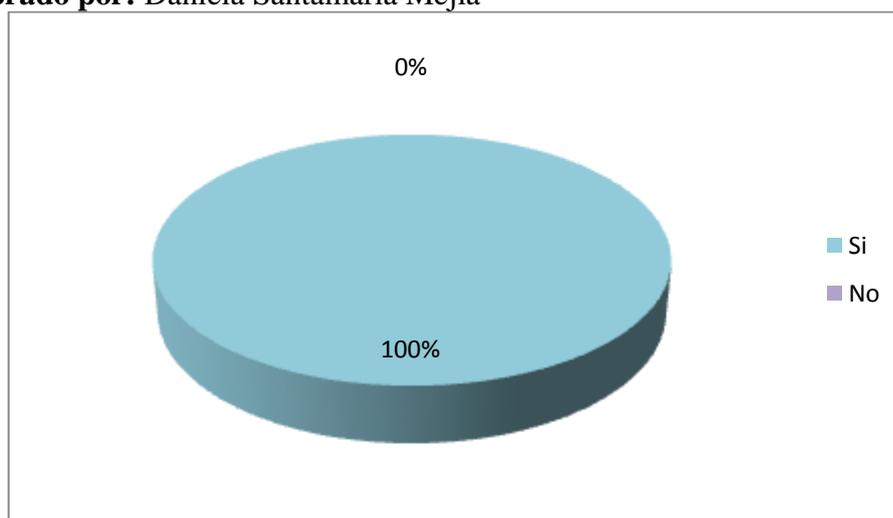


Gráfico 10: Tabulación 5

Fuente: Tabla 12

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

Análisis de datos

El 100% de manera positiva nos dicen que es de manera eficaz nivel de rentabilidad.

Interpretación de datos

De todas las personas encuestadas, el 100% nos indica que es eficaz su rentabilidad en los productos de la empresa como refleja en su contabilidad de dicha empresa, se puede decir que si por la razón de la manera que está siendo llevado al cabo.

Pregunta N° 6

¿Cree usted que los tiempos de trabajo se distribuyen de acuerdo a los procesos?

ALTERNATIVA	F	f%
Si	15	100%
No	0	0%
Total	15	100%

Tabla 13: Tiempo de trabajo

Fuente: Encuestas realizadas en la empresa

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

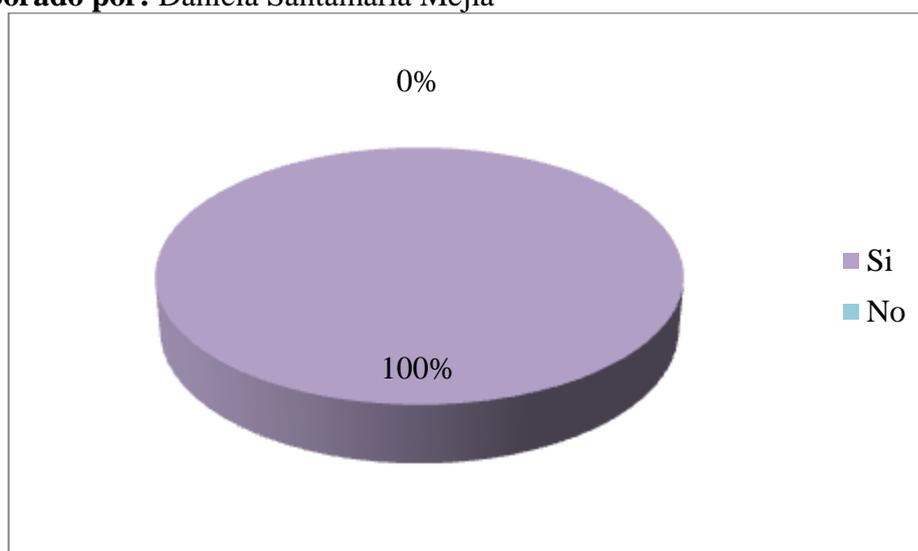


Gráfico 11: Tabulación 6

Fuente: Tabla 13

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

Análisis de datos

El 100% de las personas encuestadas opinan que sí se distribuye los procesos en la producción.

Interpretación de datos

De las personas encuestadas dentro de la empresa, con el 100% dice que se distribuye de forma organizada cada proceso en la elaboración de cada uno de los calzados, en diferentes diseños se elabora en forma saltada por no existir la maquinaria adecuada.

Pregunta N° 7

¿Cree usted que realizan supervisiones a la producción?

ALTERNATIVA	F	f%
Si	15	100%
No	0	0%
Total	15	100%

Tabla 14: Supervisión de producción

Fuente: Encuestas realizadas en la empresa

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

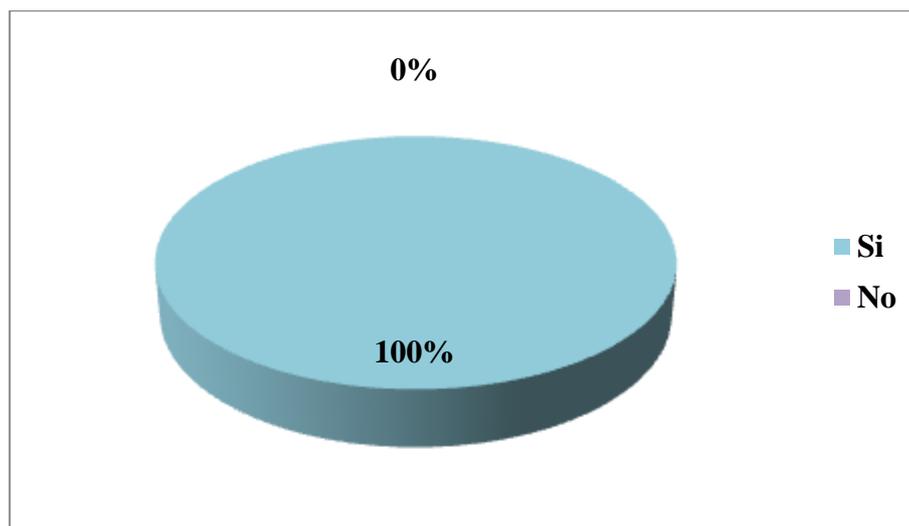


Gráfico 12: Tabulación 7

Fuente: Tabla 14

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

Análisis de datos

El 100% dice que si se realiza la supervisión en la producción.

Interpretación de datos

De las personas encuestadas dentro de la empresa con el 100% dice que si existe personas que si supervisan cada proceso dentro de la producción.

Pregunta N° 8

¿Cree usted que un modelo de control de costos de producción claramente definida y estructurada permitirá mejorar la rentabilidad de la empresa?

ALTERNTIVA	F	f%
Si	14	93%
No	1	7%
Total	15	100%

Tabla 15: Control de costos

Fuente: Encuestas realizadas en la empresa

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

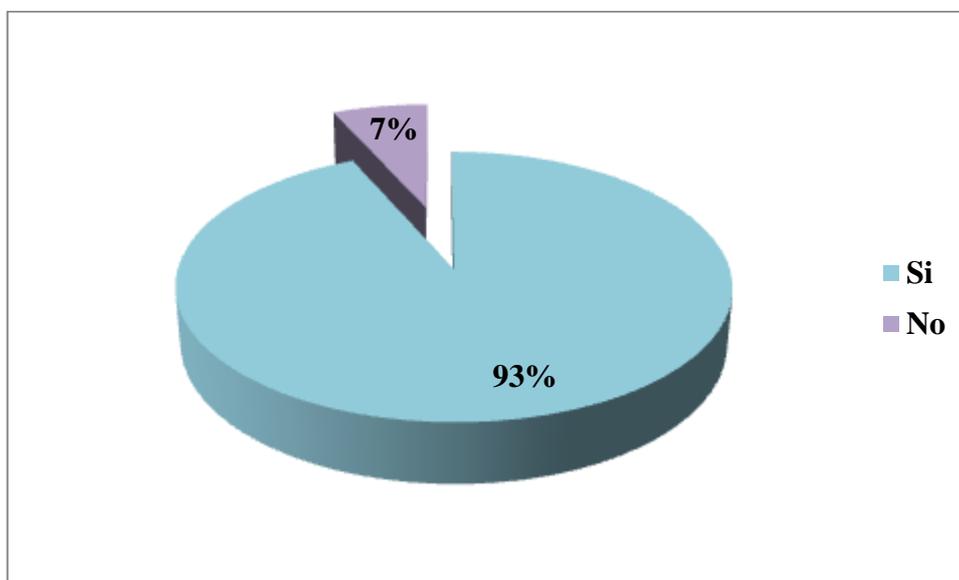


Gráfico 13: Tabulación 8

Fuente: Tabla 15

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

Análisis de datos

El 93% dice que sí mejora la rentabilidad con un nuevo modelo de control de costos y con un 7% dice que no mejora cambiando un sistema de control.

Interpretación de datos

De todas las personas encuestadas dice que no mejora el sistema de control adaptando uno nuevo por lo cual de forma descontenta el 7% dice que no; ya que con el sistema que llevan al cabo se siente de manera conforma.

Pregunta N° 9

¿Cree usted que elaboran estados de costos de producción al final de cada mes?

ALTERNTIVA	F	f%
Si	10	67%
No	5	33%
Total	15	100%

Tabla 16: Estado de costo

Fuente: Encuestas realizadas en la empresa

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

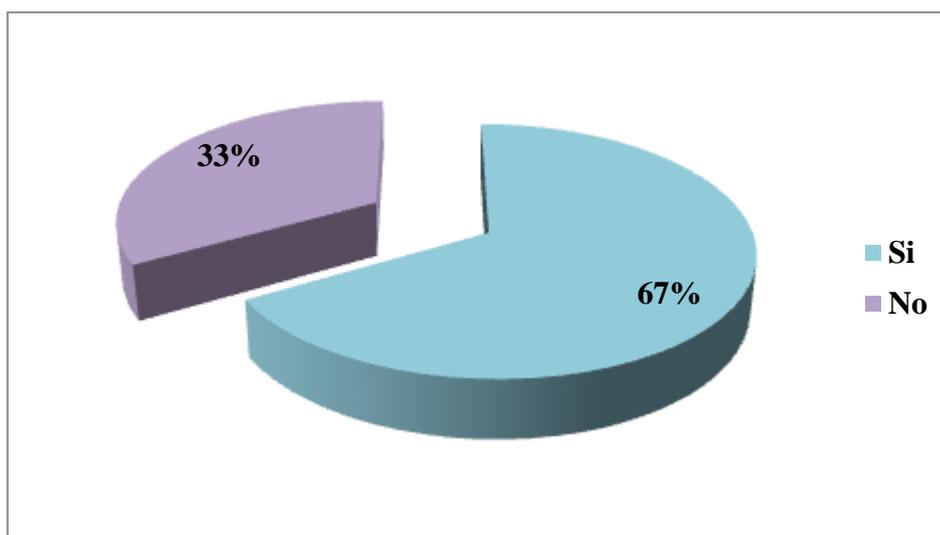


Gráfico 14: Tabulación 9

Fuente: Tabla 16

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

Análisis de datos

El 67% dice que si se realiza el estado de costos y el 33% dice que no.

Interpretación de datos

De todas las personas encuestadas dice que con el 67% de 10 personas dice que si se realiza el estado de costos para determinar el costo de cada producto y en forma general para su contabilidad y el 33% de 5 personas que no se realiza como debe ser el estado de costos.

Pregunta N° 10

¿Cree usted que el sistema de control de costos actualmente existe en la empresa es eficiente?

ALTERNATIVA	F	f%
Si	10	67%
No	5	33%
Total	15	100%

Tabla 17: Sistema de Control de Costos

Fuente: Encuestas realizadas en la empresa

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

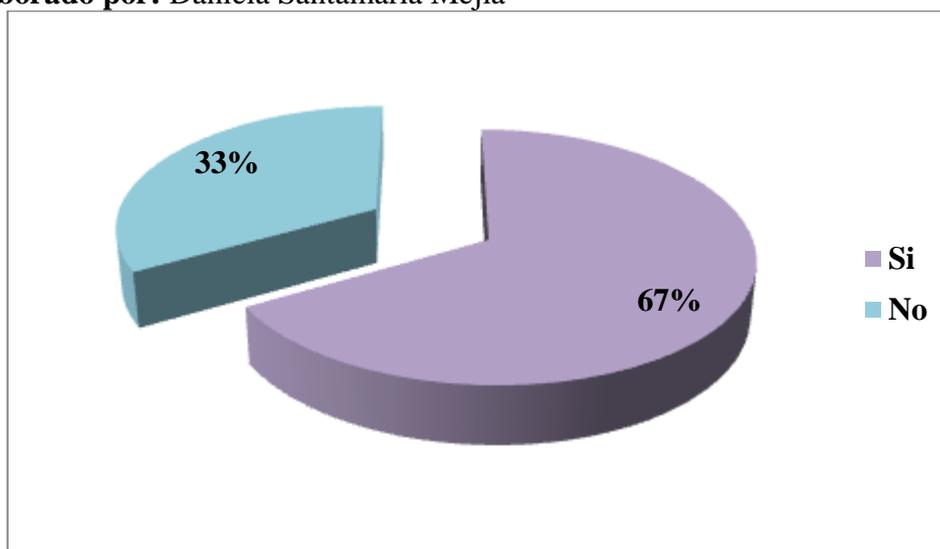


Gráfico 15: Tabulación 10

Fuente: Tabla 17

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

Análisis de datos

El 87% de los encuestados nos responden que no es eficaz el sistema de control de costos y el 13% dice que sí.

Interpretación de datos

De las personas 15 personas encuestadas, el 67% de 10 personas nos respondió de que el actual sistema de control de costos en la producción no es eficiente de esta manera sus estados tienen con baja rentabilidad y sus productos no reflejan de forma exacta sus costos reales y con el 33% dice que sí.

4.2 Verificación de Hipótesis

4.2.1 Método de Verificación

VARIABLE INDEPENDIENTE

Frecuencias Variables Independiente

N° PREGUNTA	SI	NO	X(SI-NO)	d(X- \bar{x})	d ²
1	15	0	15	1,20	1,44
2	12	3	9	-4,80	23,04
3	15	0	15	1,20	1,44
4	15	0	15	1,20	1,44
5	15	0	15	1,20	1,44
Σ	72	3	69	0	28,80

Tabla 18: Frecuencia Variable Independiente

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

\bar{x} =PROMEDIO

$$\bar{x} = 13,80$$

S1= DESVIACIÓN ESTANDAR VARIABLE INDEPENDIENTE

$$S1 = \sqrt{\frac{\sum d^2}{n-1}}$$

$$S1 = \sqrt{\frac{28,80}{5-1}}$$

$$S1= 2,68328157$$

VARIABLE DEPENDIENTE

Frecuencias Variables Dependiente

Nº PREGUNTA	SI	NO	X(SI-NO)	d(X- \bar{x})	d ²
1	5	10	-5	-9,60	92,16
2	15	0	5	0,40	0,16
3	14	1	13	8,40	70,56
4	10	5	5	0,40	0,16
5	10	5	5	0,40	0,16
Σ	54	21	23	0	163,20

Tabla 19: Frecuencia Variable Dependiente

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

\bar{x} = PROMEDIO

$$\bar{x} = 4,60$$

S2= DESVIACIÓN ESTANDAR VARIABLE DEPENDIENTE

$$S2 = \sqrt{\frac{\sum d^2}{n - 1}}$$

$$S2 = \sqrt{\frac{163,20}{5 - 1}}$$

$$S2 = 6,3874877$$

4.2.2 Planteamiento de Hipótesis

4.2.2.1 Hipótesis Nula

H0: El sistema de control de costos no incide en la rentabilidad de los productos de la fábrica de calzado JOSMAX.

4.2.2.2 Hipótesis Alternativa o de Investigación

H1: El sistema de control de costos incide en la rentabilidad de los productos de la fábrica de calzado JOSMAX.

4.2.3 Nivel de Significación y grados de libertad

El nivel de riesgo que se utiliza en la presente investigación es del 5%, y un nivel de confianza del 95%.

Grados de Libertad

$$gl = n1 + n2 - 2$$

En donde:

gl = Grados de libertad

n1 = Muestra Variable Independiente

n2 = Muestra Variable Dependiente

Por lo tanto:

$$gl = 5 + 5 - 2$$

$$gl = 8$$

Sp² Varianza entre medias

$$Sp^2 = \frac{(n1 - 1)S1^2 + (n2 - 1)S2^2}{n1 + n2 - 2}$$

$$Sp^2 = \frac{(5 - 1)2,68328157^2 + (5 - 1)6,3874877^2}{5 + 5 - 2}$$

$$Sp^2 = \frac{(4)7,20 + (4)40,80}{8}$$

$$Sp^2 = \frac{28,80 + 163,20}{8}$$

$$Sp^2 = \frac{192}{8}$$

$$Sp^2 = 24$$

4.2.4 Estadístico de Prueba “t” student

Fórmula

$$t = \frac{(X1 - X2)}{\sqrt{Sp^2 \left(\frac{1}{n1} + \frac{1}{n2} \right)}}$$

$$t = \frac{(13,80 - 4,60)}{\sqrt{24 \left(\frac{1}{5} + \frac{1}{5} \right)}}$$

$$t = \frac{9,20}{\sqrt{24(0,40)}}$$

$$t = \frac{9,20}{3,0983867}$$

$$t = 2,969$$

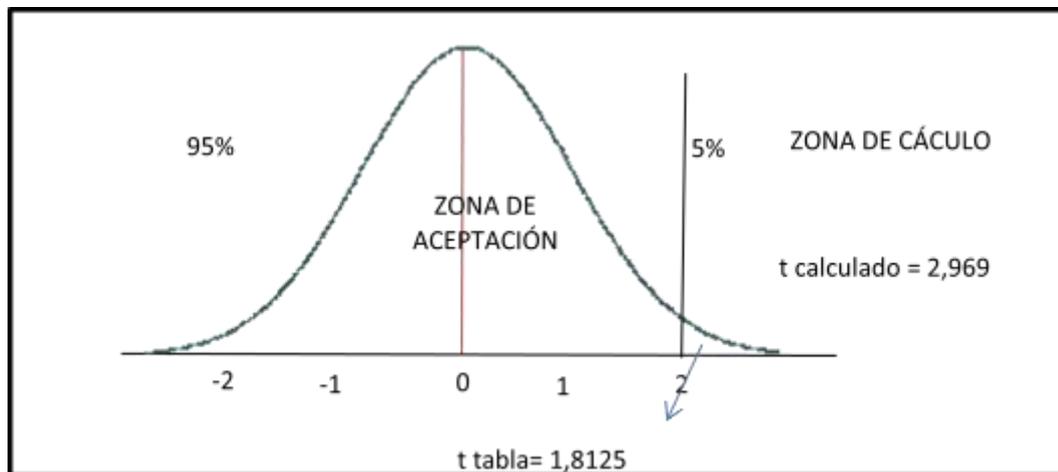


Gráfico 16: t student

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

4.2.5 Regla de decisión

Si $t_{\text{calculado}} > t_{\text{tabla}}$

Rechazar H_0 y Aceptar H_1

Si $t_{\text{calculado}} \leq t_{\text{tabla}}$

Aceptar H_0

Por tanto:

$$2,969 > 1,8595$$

4.2.6 Interpretación

A un nivel de confianza del 95% se rechaza la hipótesis nula (H0) y se acepta la hipótesis alternativa (H1); por lo tanto, El sistema de control de costos incide en la rentabilidad de los productos en la fábrica de calzado JOSMAX.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

Después de haber concluido el presente trabajo de investigación y luego de considerar algunos aspectos relevantes a lo largo del desarrollo del mismo se ha llegado a las siguientes conclusiones:

- 1 La empresa no cuenta con un sistema de costo que permita determinar los costos reales de la producción, operación que es manejada en forma empírica y ha provocado la emisión de información que no ha facilitado una correcta y oportuna toma de decisiones como consecuencia afectando de manera notoria la rentabilidad.
- 2 No existe un adecuado control de los elementos del costo: Materia Prima, Mano de Obra Directa y Costos Generales de Fabricación; puesto que la empresa no los asigna en forma técnica por lo que no puede realizar un seguimiento de los recursos empleados en la producción.
- 3 En el área de producción al no llevar un adecuado control diario de inventarios de toda la materia prima el mismo que puede ocasionar la fuga de material y realizar compras innecesarias; no constan en algún documento como hojas de costos por órdenes de producción.
- 4 No cuentan con todas maquinarias necesarias para terminar el calzado por lo cual mandan a otro lado para complementar el proceso de la elaboración siendo así un costo extra y a veces elevado bajando la rentabilidad.
- 5 El sistema por procesos de producción, se espera que mejore la rentabilidad de la empresa, debido a varios factores como: mantener niveles de inventario adecuados a las necesidades de producción,

optimizar el uso de la mano de obra, mejorar los márgenes de utilidad bruta y neta, y controlar el proceso productivo.

- 6 Se puede concluir también que el personal del área contable está muy de acuerdo de se implemente un adecuado sistema de control de costos ya que el sistema que se estado llevando al acabo se realiza de forma empírica.

5.2 Recomendaciones

De las situaciones reflejadas anteriormente se establecen a continuación las siguientes recomendaciones:

- 1 En el asignar correctamente los elementos del costo, esto logrará una planeación de la producción para evaluar los desperdicios, las oportunidades de reducción de costo y mejoras continuas, a la vez también de realizar la rentabilidad permitiendo a la gerencia actuar de manera más competente controlando eficientemente los recursos que se emplean en la producción.
- 2 Analizar periódicamente los índices de rentabilidad de la fábrica para conocer si la actividad productiva está generando beneficios para los propietarios y trabajadores. Al aplicar un sistema adecuado se conocerá el costo real al producir y con ello se podrá obtener la rentabilidad real.
- 3 Al instante de implementar un sistema de control de costos por producción, se podrá optimizar los recursos tanto humano como económico, obtener el costo real del producto, e información oportuna en realizar el estado de costos mensualmente y confiable que permita mejorar la rentabilidad.
- 4 Si debería arriesgar la empresa invirtiendo en la compra de la maquinaria de esta manera se optimiza el tiempo en la finalización en el proceso de la producción como a su vez de reducir los gastos que incurren de mandar a otro lado.

- 5 La empresa debe implementar fichas para el debido registro de los elementos de costo al instante de recibir las compras de esa manera se sabrá el stock de cada uno de los materiales para la elaboración del calzado, como también se debe hacer proformas de las compras así su costo de su elaboración.
- 6 Establecer un cronograma para el mantenimiento de la maquinaria de manera que no interfiera en la producción, evitando ello la demora en la entrega de pedidos.

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1 Datos Informativos

Título

Diseño del sistema de costos por procesos de producción

Institución Ejecutora

Empresa JOSMAX

Investigadora

Daniela Fernanda Santamaría Mejía

Beneficiarios

La empresa y los empleados del área.

Provincia

Tungurahua

Ciudad

Ambato

Dirección

Calle Colorados s/n y Tucomango

Tiempo estimado para la ejecución:

Inicio: Enero 2015 Fin: Julio 2015

Equipo Responsable:

La presente propuesta es ejecutada por la administración y personal del área de producción de la Empresa JOSMAX.

6.2 Antecedentes de la propuesta

Hoy en día en el mundo del calzado es competitivo por la razón de la oportunidad que se brinda por parte de la junta de artesanos siendo así que sin manejar un adecuado sistema de costos adecuados como a la vez de una contabilidad teniendo sus valores exactos se fijan precios sin tomar en cuenta todos sus costos y gastos que se implementa para la elaboración del calzado.

La presente investigación realizada en JOSMAX, empresa dedicada a la elaboración de calzado deportivo de damas, caballeros y niños puedo demostrar que revisando sus problemas en sus costos, se presenta como recomendación implementar un sistema costos por procesos de producción que sin implementar dicho sistema no se conoce el costo real de sus productos, teniendo en cuenta que los costos es la base de producción del calzado para fijar sus costos de venta al por mayor y menor.

En implementar el sistema de costos por procesos de producción permitirá proporcionar información exacta y oportuna, como es el manejo adecuado de la Materia Prima en el registro adecuado, Mano de Obra aquella directa en los pagos de acuerdo a la ley establecida y los CIF en sus ingresos y gastos distribuyendo de manera correcta para determinar de manera real la utilidad y mejorar la rentabilidad de la empresa como a su vez toma de decisiones por parte de la gerencia fundamental en toda empresa.

6.3 Justificación

Con la implementación del sistema de costos por procesos de producción se justifica en optimizar sus costos reales como aumentar la rentabilidad, con la estructuración adecuada todos los elementos de costos y la actualización adecuada de los inventarios de materia prima.

Este hecho se reflejara de manera positiva en la producción y distribución de la mercadería, se satisfacen las necesidades de la empresa y el personal que labora dentro de ella, por implementar lo dicho anteriormente de manera adecuada el

sistema se consigue un adecuado análisis de sus costos de producción esto se reflejara en la rentabilidad de la empresa.

Por lo tanto adoptando el sistema de costos por procesos de producción será de manera eficiente en todos sus costos será un avance significativo para fábrica de calzado JOSMAX y se detectaran las falencias y más en los desperdicios que causa en el anejo no adecuado.

6.4 Objetivos

6.4.1 Objetivo General

Diseñar el Sistema de Costos por Procesos de Producción para el mejoramiento del control de los costos y la rentabilidad de la fábrica de calzado JOSMAX.

6.4.2 Objetivos Específicos

- Determinar los procesos productivos como es la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación para mejorar los recursos materiales y económicos de la fábrica.
- Estructurar el cuadro de cada uno de los procesos que se realiza en la elaboración para permitirnos una adecuada organización dentro del personal de producción.
- Elaborar el sistema de control con el diseño de documentación como es: ordenes de producción, rol de pagos, hoja de costos, requisición de materiales entre otros para contribuir el adecuado manejo de los materiales dentro de la producción.
- Presentación de un modelo metodológico con un caso práctico de cómo se realiza la elaboración del calzado para conocer las falencias y lo logrado en lo propuesto.

6.5 Análisis de factibilidad

Socio-cultural

La realización de la investigación es favorable gracias al apoyo y disposición del dueño en darme la apertura en todo lo que necesitada con la información necesaria o documentación, quienes vieron que la propuesta es necesaria para la empresa es necesario implementar de gran ayuda.

Tecnológica

JOSMAX, cuenta con maquinas necesarias para la fabricación del calzado aunque en futuro se planifica la compra de ultima era para minimizar el tiempo ya que no cuenta con una de ellas de gran utilidad, oficinas distribuidas de acuerdo con el espacio. Hace años su contabilidad se realizaba el registro en cuadernos debido a la falta de tecnología hoy en día ya no es un pretexto en la actualidad se dispone de equipos de computo que han facilitado el control contable de toda la empresa.

Ambiental

En la aplicación del sistema de costos ayudará al control de los materiales utilizados en la producción como a la vez de los desperdicios ocasionados, así se logrará que los mismos no afecten directamente al medio ambiente, puesto que alguno de los materiales no son fáciles de reciclar ya que en la ciudad existe reglamentos de los desechos a cada una de las actividades que se dedican evitando la contaminación al medio ambiente.

Económico Financiero

Para la realización de la propuesta en la parte económica se cuenta con el apoyo de dicha empresa para la ejecución. El valor propuesto se detalla a continuación:

RUBRO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	TOTAL
Suministro de Oficina	700	\$0,25	\$175,00
Fotocopias	100	\$0,02	\$2,00
Transporte	50	\$1,00	\$50,00
Servicios básicos	85	\$1,00	\$85,00
Papel bond	2	\$15,00	\$30,00
Impresiones	750	\$0,05	\$37,50
Empastado	2	\$35,00	\$70,00
Anillados	2	\$2,50	\$5,00
		SUBTOTAL	\$454,50
		10% DEL IMPREVISTO	\$45,45
		TOTAL	\$499,95

Tabla 20: Recursos de Materiales
Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

6.6 Fundamentación

De acuerdo a la propuesta para ayuda al control de todos los procesos productivos, se plantea diseñar un sistema de costos por órdenes de producción, con un caso práctico pequeño demostrando cada uno de los procesos que se realiza en la elaboración del calzado, empezando con el pedido de compra de materia prima hacer utiliza en la fabricación, mano de obra y sus costos indirectos de fabricación hasta llegar a la hoja de costos, así determinar el costo real que tiene el producto terminado de calzado.

Sistema de Costos por proceso de Producción

Según Gómez Bravo (2005, pág. 22) también conocido con los nombres de costos por órdenes específicas de producción, por lotes de trabajo o por pedidos de los

clientes, es propio de aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto, en cada orden de trabajo en particular, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción en esa orden específica. Es asimismo propio de empresas que producen sus artículos con base en el ensamblaje de varias partes hasta obtener un producto final, en el cual los productos pueden identificarse fácilmente por unidades o por lotes individuales, como industrias tipográficas, las artes gráficas en general, la industria de calzado, del mueble, del juguete, las fundiciones, los astilleros, los talleres de mecánica, las sastrerías, etc., y muchas otras de producción en masa de unidades similares o productos elaborados a la orden de los clientes.

El sistema de costeo por órdenes de producción se basará en datos históricos, ya que es un sistema que se aplica en gran número de industrias que trabajan con base en órdenes de producción intermitente, en las cuales es posible suspender el trabajo en cualquier operación, sin que por ello se perjudique el proceso de producción en el lote específico en que se está trabajando.

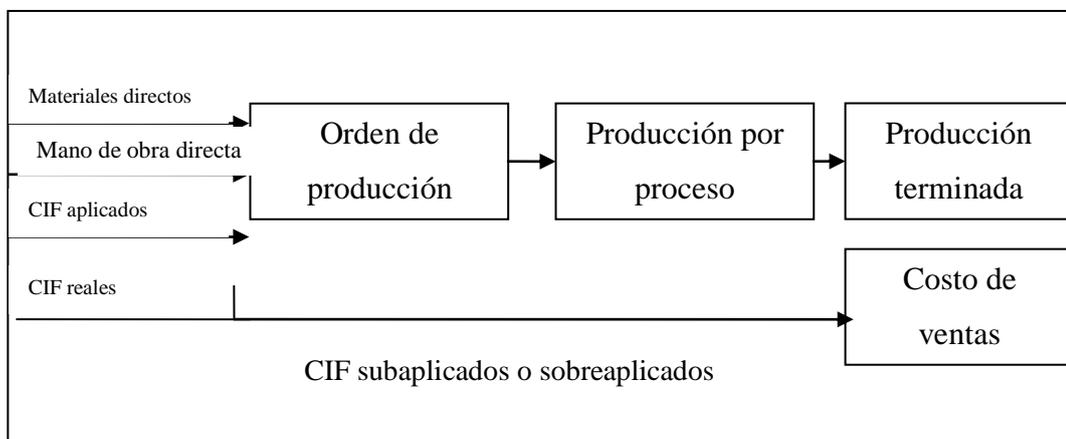


Gráfico 17: Carta de flujo de trabajo
Fuente: Contabilidad de costos Gómez Bravo
Elaborado por: Daniela F. Santamaría Mejía

Elementos del costo

Según Pérez de León (1996, págs. 54-58) los se ha dicho que son tres los elementos esenciales de los costos de producción:

- 1 Materia Prima

2 Mano de Obra

3 CIF

Materia Prima: Representan el punto de partida de la actividad manufacturera, por constituir los bienes sujetos a transformación. Los materiales previamente adquiridos y almacenados se convierten en costos en el momento en que salen del almacén hacia la fábrica para utilizarse en la producción. Esta utilización puede realizarse en dos formas diferentes: identificando, relacionando el material usado con el producto o grupo de productos en que se emplee: material directo; o no estableciendo esa identificación o correlación entre los materiales usados y el producto o grupo de los productos que se elaboren: materiales indirectos.

Mano de obra: Representa el factor humano que intervienen en la producción, sin el cual, por mecanizada que pudiera estar una industria, sería imposible realizar la transformación. Se ha descrito en el título presente la gran actividad desarrollada en una industria. El factor determinante de esta actividad es incuestionablemente el elemento humano, desde el director de la fábrica, por su atención a los problemas más importantes que se presentan o a cuyo surgimiento se anticipa, hasta el más modesto de los mozos, que ejecuta las tareas rutinarias del aseo. Todos ellos, de acuerdo con la estructura propia de la organización de que se trate, son necesarios para la realización de las actividades de la industria.

Costos Indirectos de Fabricación: Según Zapata Sánchez (2007, pág. 64), comprenden los bienes naturales, semielaborados o elaborados, de carácter complementario, así como servicios personales, públicos y generales y otros insumos indispensables para la terminación adecuada del producto final o un lote de bienes y servicios.

Algunas órdenes de producción son expandidas y/o no coinciden con periodos fijos mensuales, entonces es necesario llevar la contabilidad de los CIF en dos escenarios.

CIF Reales: Que se registran al momento de reconocerlos por el valor del documento o tabla de cálculo en el diario.

CIF Aplicados: Que se obtiene de multiplicar la tasa predeterminada por la cantidad estipulada, se registra en la hoja de costos y se registra en el diario.

6.7 Metodología Modelo Operativo

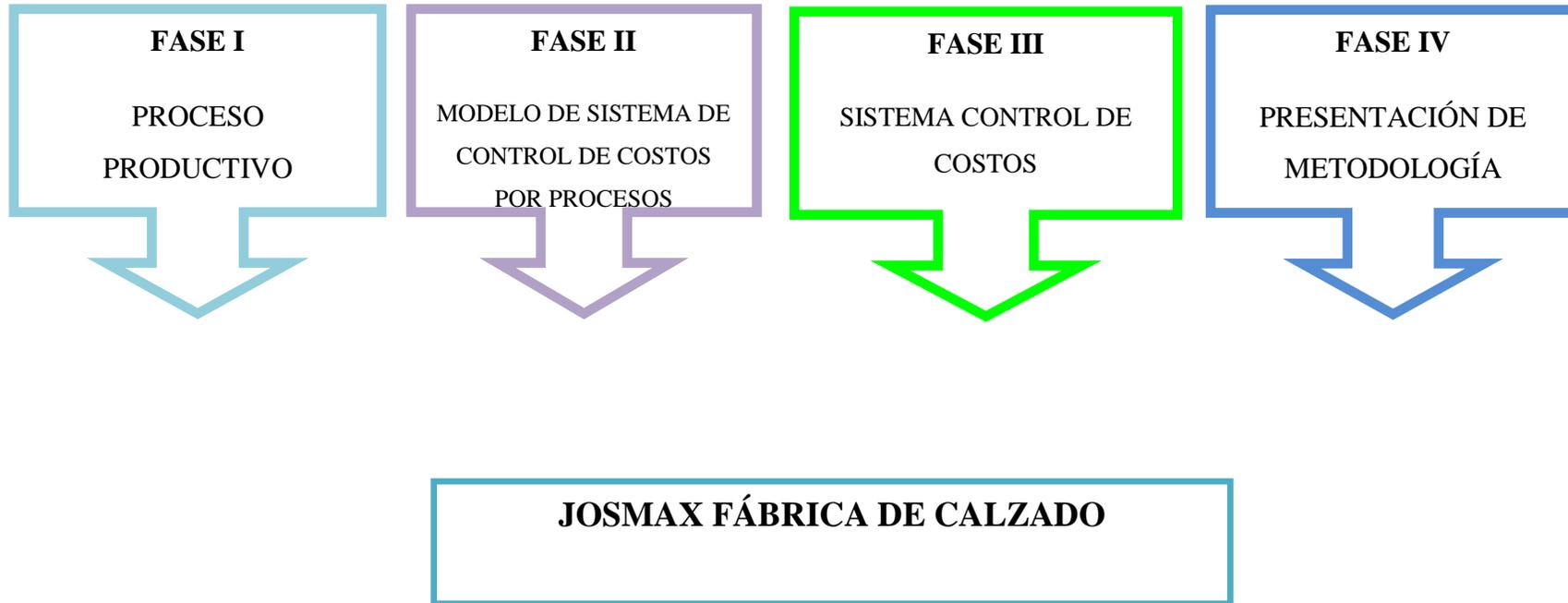


Gráfico 18: Modelos Operativo

Elaborado por: Daniela F. Santamaría Mejía

6.7.1 FASE I: Proceso Productivo

Antes de empezar las fases propuestas se realizó primero la visita a la empresa, para conocer los recursos materiales y humanos como la infraestructura con la cuenta la empresa con las diferentes áreas y así poder determinar el problema. Después de observar detenidamente se pudo elaborar el árbol de problemas con sus diferentes causas y efectos posteriormente para escoger el tema principal con sus variables dependiente e independiente y proceder al desarrollo para una solución y crecimiento a la fábrica no solo en el problema propuesto si no a una solución conjunta.

El ineficaz costo de producción como problema, en vista que sus costos son manejados empíricamente y sus costos no son reales, frente a dicho problema se propone un sistema de costos por procesos de producción, así se determina cada uno de los procesos en los elementos de costos.

Posteriormente de identificar el problema central y proponer la solución con un adecuado sistema se presenta las fases que se cumplieron dentro de la propuesta y el tiempo asignado para cada fase a realizar y cumplir cada objetivo así conocer el costo real de la fábrica de calzado.

Finalmente se realiza la comparación de los costos que se obtuvieron de forma empíricamente y los costos después de ejecutar el sistema de costos por procesos de producción demostrando la diferencia que existe entre los dos.

A continuación se detallara detenidamente los puntos principales a lo que la empresa se dedica teniendo en cuenta:

PRODUCTOS

Calzado deportivo

- ✓ Damas
- ✓ Caballeros
- ✓ Niños

CIUDADES

Quito, Latacunga, Cuenca y Loja

✚ PROCESO PRODUCTIVO

- ✓ Compra de Material
- ✓ Diseño – Corte
- ✓ Maquinado
- ✓ Montado el Zapato en el molde
- ✓ Pega de las plantas - Ensuelado
- ✓ Acabado
- ✓ Bodega
- ✓ Entrega al Cliente

Compra de material

Antes de la elaboración del calzado se requiere la compra de dicho material, se inicia con la recepción de los insumos en la fábrica, se tienen clasificados y ordenados en la bodega donde se encuentran los materiales aquí interviene los elementos de materia prima y el factor humano ya que la persona encargada realiza el orden de pedido de los materiales que faltan.

Diseño – Corte

El diseño se basa en otros modelos ya existentes en el mercado por lo cual se desarma cada una de sus partes para sacar los respectivos diseños en bocetos.

El cortado sigue siendo muy artesanal, utilizando un utensilio manual para cortar el material usando un patrón (normalmente de cartón duro). Aún así, existen máquinas automáticas de corte, sobre todo usadas para el corte del forro interior del zapato, que suele ser de piel de menor calidad.

- Materia Prima
- Mano de Obra Directa
- Costos Indirectos de Fabricación

Maquinado

Se requieren varios procesos:

*Foliado: es la impresión en los foros de la clave, número de lote, modelo número de par, tamaño o medida para su rápida selección e identificación.

*Grabado: impresión de la marca en la plantilla

* Perforado: en algunos casos se lleva a cabo de acuerdo al diseño

→ Materia Prima

→ Mano de Obra Indirecta

Montado

Se selecciona la horma de acuerdo a la numeración para conformar, fijar la planta a base de clavos, esto se hace manualmente y se utiliza la máquina especial para presionar y que quede bien realizado y conformado el zapato. Se montan puntas y talones. Después se realiza el proceso el asentar que consiste en hacer que el corte asiente perfectamente en la horma.

→ Materia Prima

→ Mano de Obra Directa

→ Costos Indirectos de Fabricación

Ensuelado

Las plantas se compran hechas, se realiza el cardado, en la parte de la planta que se va ha de pegar en el corte en una máquina especial se hacen unas hendiduras para que el pegamento se impregne mejor y posteriormente se pega la planta. Se calienta la planta en un horno para poder manipular de mejor manera se cose en los filos. Se introduce a la prensadora está maquina ayudara a poder quitar con facilidad quitar la horma del zapato.

→ Mano de Obra Directa

→ Costos Indirectos de Fabricación

Acabado

Se pegan las plantillas, poner adornos en aquellos que lo amerite, los pasadores, aquí las personas encargadas revisa que todo esté bien cortan hilos que se noten, limpian el calzado con un jabón especial.

→ Mano de Obra Directa

Bodega

Después de haber realizado la revisión de que todo se encuentre en buen estado sin tener algún zapato defectuoso se procede a empacar y almacenar en la bodega de acuerdo al modelo y talla del zapato realizado.

→ Mano de Obra Directa

6.7.2 FASE II: Modelo de Sistema de Control de Costos por Procesos

Es aquella que se emplea es industria cuya producción es continua o interrumpida sucesiva o en serie, las cuales desarrollan su producción por medio de una serie de procesos o etapas sucesivas y concomitantes y en las que las unidades producidas se pueden medir en toneladas, litros, cajas, etc.

Mediante este procedimiento, la producción se considera como una corriente continua de materias primas, sujetas a una transformación parcial de cada proceso y en lo que no es posible precisar el principio y el fin en la manufactura de una unidad determinada.

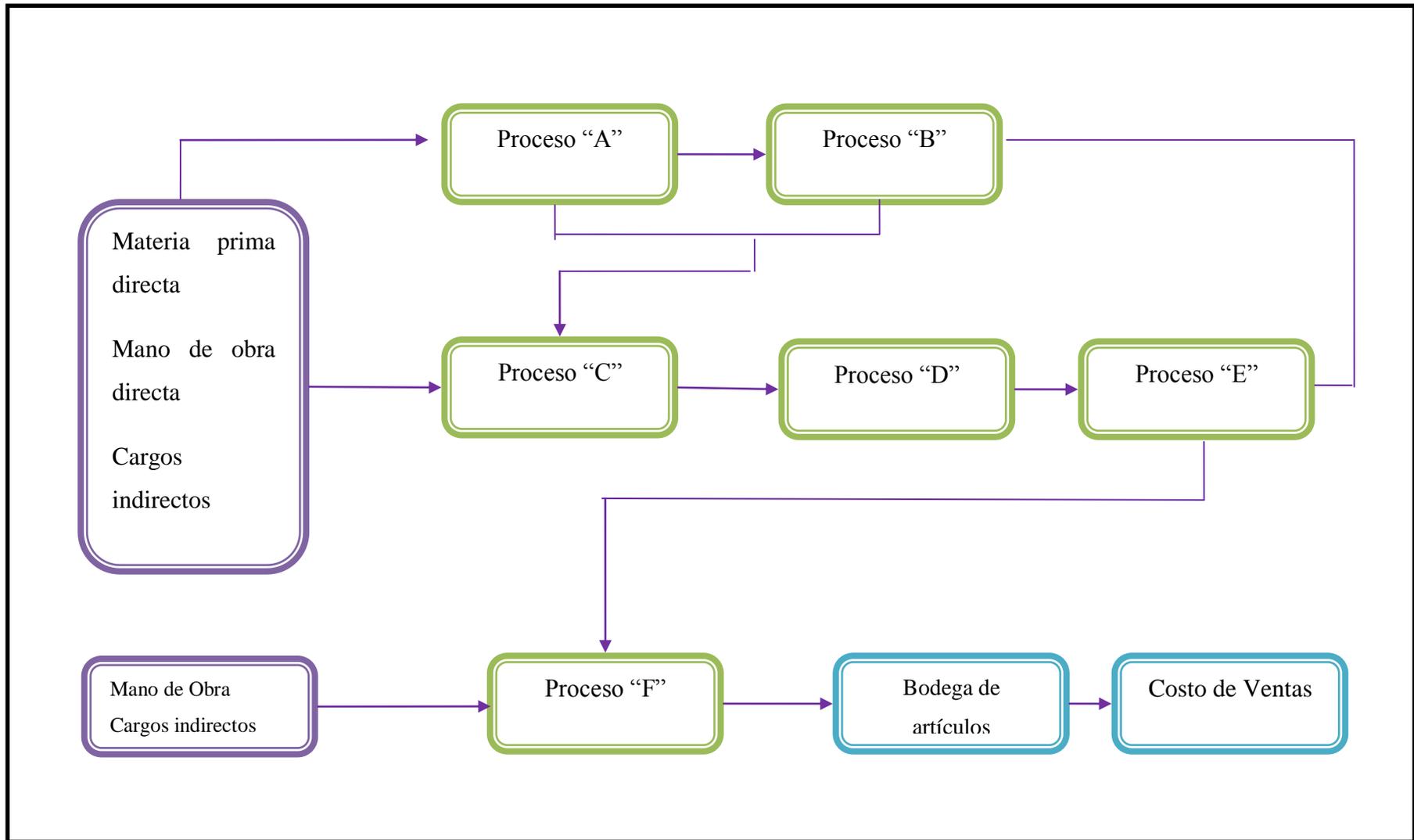


Gráfico 19: Modelo de Sistema de Control de Costos por Procesos

Fuente: Juan García Colín Contabilidad de Costos (2001, pág. 8)

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

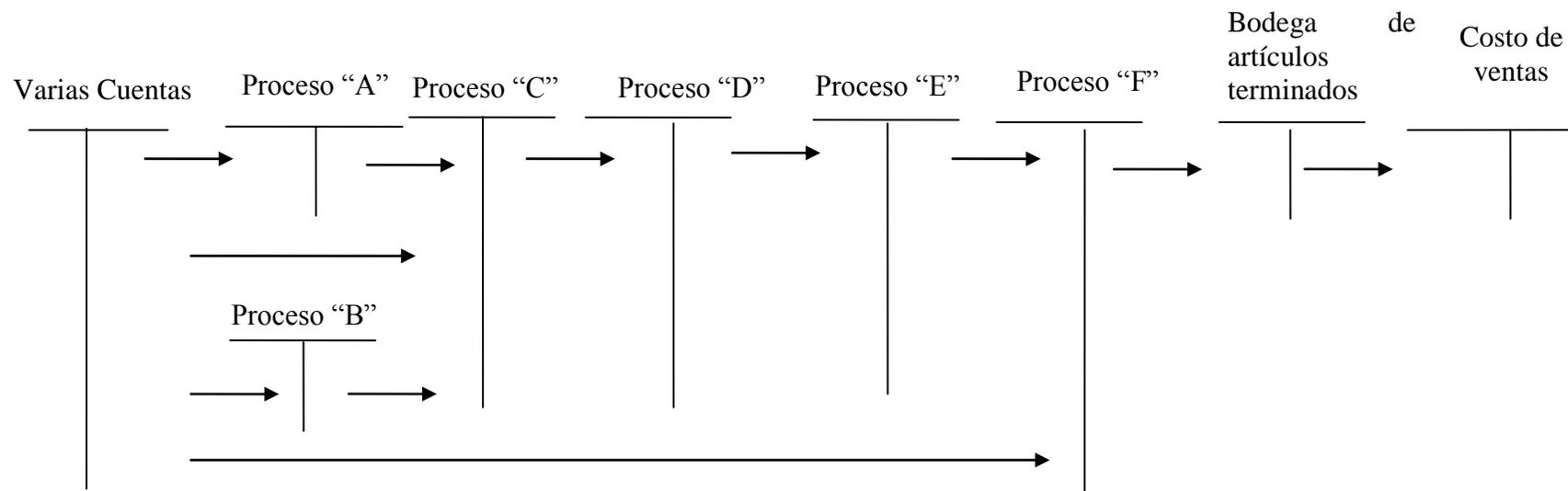


Gráfico 20: Modelo de T

Fuente: Juan García Colín Contabilidad de Costos (2001, pág. 12)

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

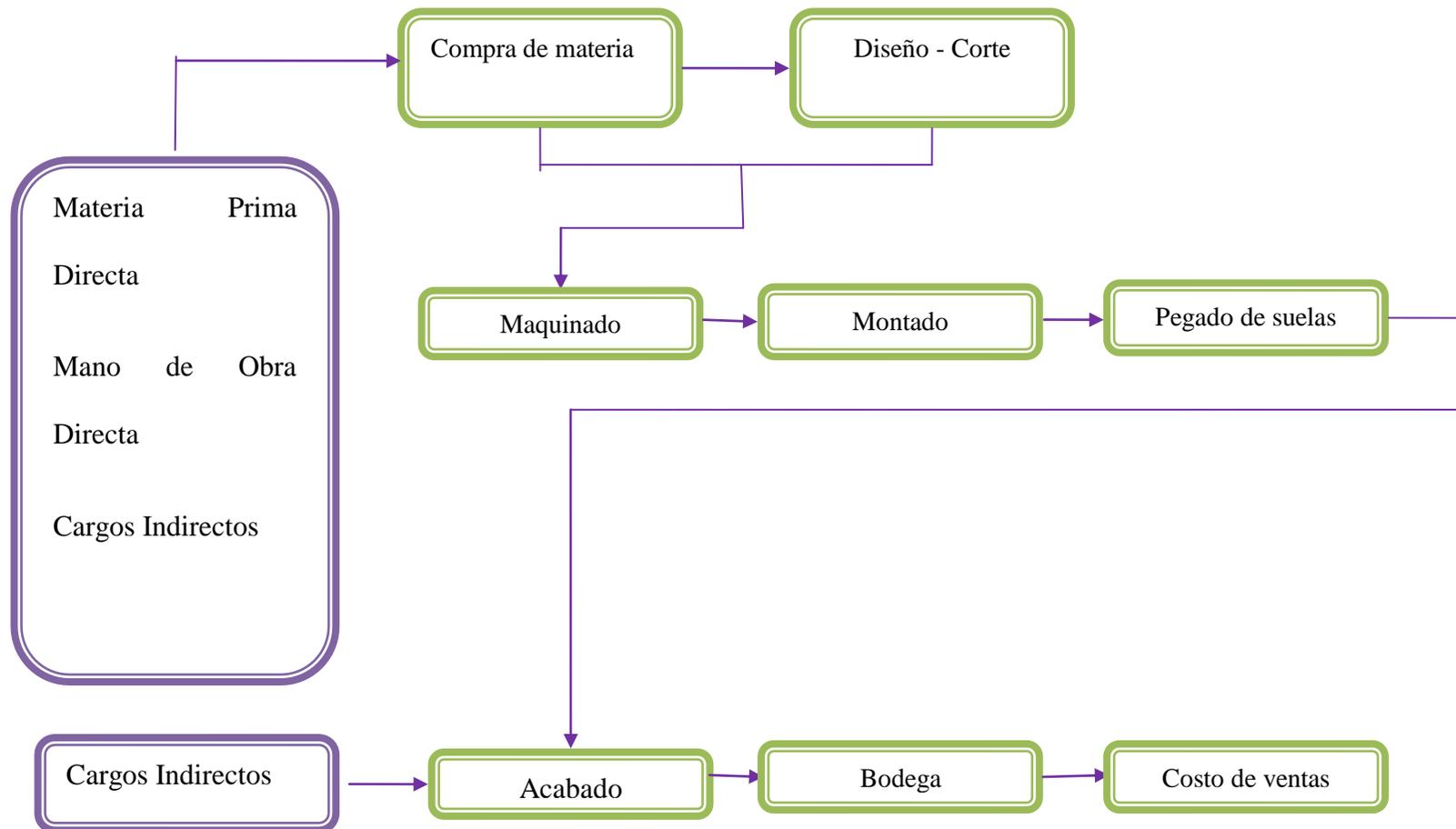


Gráfico 21: Proceso Productivo del Calzado
Fuente: JOSMAX
Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

6.7.3 FASE III: Sistema de Control de Costos

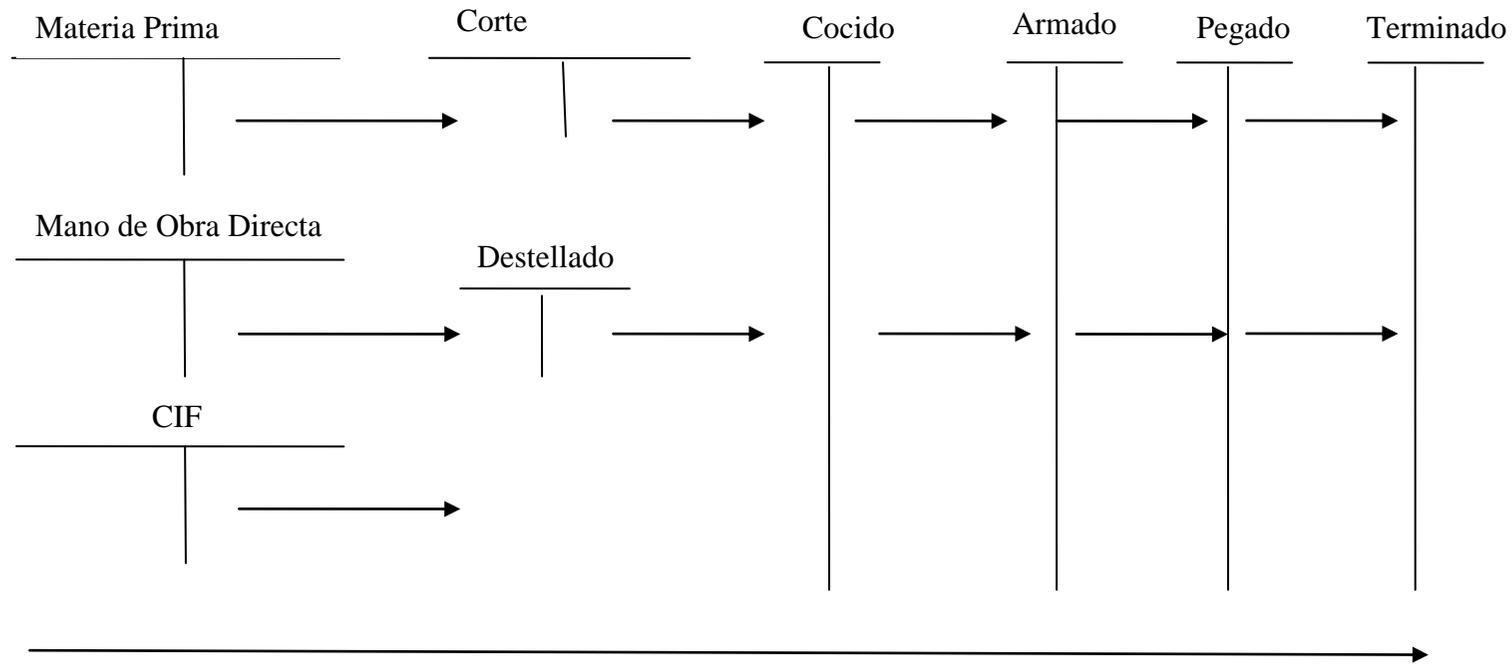


Gráfico 22: Sistema de Control de Costos
Fuente: JOSMAX
Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

6.7.4 FASE IV: Presentación de Metodología

Materia Prima

La materia prima directa es uno de los elementos importantes, ya que esta sufre transformación para quedar en producto terminado.

Documentación

→ **Orden de Pedido:** Es un documento interno que se maneja entre un proceso y otro para realizar los procesos, se detalla cantidad, descripción del producto, a que departamento se envía.

ORDEN DE PEDIDO			
Enviar a: Proceso de Corte			
Fecha: 15/07/2015			
Cantidad	Descripción del Producto	Precio Unitario	Total
5 metros	Cuero color negro		
		Subtotal	
		IVA	
		Total	

Tabla 21: Orden de Pedido
Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

→ **Kardex:** Es un documento donde se registra utilizando para mantener el control de toda el material, con esto podemos controlar las entradas y salidas de las materiales y conocer las existencias de todos los artículos.

Artículo: Cuero		Unidad de Medida: Metros								
Método: Ponderado		ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
FECHA	DETALLE	CANT	V.U.	V.T.	CANT	V.U.	V.T.	CANT	V.U.	V.T.
		15/07/2015	Inventario Inicial	660	\$12,00	\$7,920				660
15/07/2015	Orden de Producción 168				100	\$12,00	\$1,200	560	\$12,00	\$6,720
17/7/2015	Orden de Producción 169				100	\$12,00	\$1.200	460	\$12,00	\$5.520

Tabla 22: Existencias de Cuero
Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

Artículo: Plantas 										
Método: Ponderado Unidad de Medida: Pares										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			ESXISTENCIAS		
		CANT	V.U.	TOTAL	CANT	V.U.	TOTAL	CANT	V.U.	TOTAL
15/7/2015	Inventario Inicial	1.650	\$15,00	\$24.750				1.650	\$15,00	\$24.750
16/7/2015	Orden de Producción N° 168				80	\$15,00	\$1.200	1.570	\$15,00	\$23.550
18/7/2015	Orden de Producción N° 169				80	\$15,00	\$1.200	1.490	\$15,00	\$22.350

Tabla 23: Plantas de Zapatillas

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

→ Orden Requisición: Es una hoja generalmente se hace por triplicado, exigida por el almacenista para entregar la materia prima con destino a un trabajo específico. Una de las copias queda en poder del almacenista, y otras quedan archivadas para el departamento de contabilidad. Se así un debido control en cada proceso más efectivo.

JSM			
Requisición de Materiales			
Requisición N° 25		Trabajo N°15	
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
160	Pares de Plantas para zapatillas	\$15,00	\$2.400
200	Metros de Cuero para (160 pares)	\$12,00	\$2.400
Autorizado por: _____ Jefe de Producción		Despacho por: _____ Jefe de Bodega	



Tabla 24: Orden de Requisición

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

Mano de Obra Directa

El costo de la mano requerida para la elaboración del producto, es el esfuerzo de lo cual es remunerado de acuerdo al salario mínimo en cada país.

Documentación

ROL DE PAGOS DE TRABAJADORES DE PLANTA							
Mes: 							
Nº	Cargo	Sueldo	Días Trabajados	Total Ingresos	Descuentos 9.35%	Total Descuentos	Liquido a Pagar
1							
2							
3							
4							

Tabla 25: Modelo de Rol de Pagos
Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía.

Nº	Cargo	Sueldo	Días Trabajados	Total Ingresos	Descuentos 9.35%	Total Descuentos	Liquidado a Pagar
1	Corte	\$ 354,00	20	\$ 354,00	\$ 33,10	\$ 33,10	\$ 320,90
2	Corte	\$ 354,00	20	\$ 354,00	\$ 33,10	\$ 33,10	\$ 320,90
3	Corte	\$ 354,00	20	\$ 354,00	\$ 33,10	\$ 33,10	\$ 320,90
4	Destallado	\$ 354,00	20	\$ 354,00	\$ 33,10	\$ 33,10	\$ 320,90
5	Destallado	\$ 354,00	20	\$ 354,00	\$ 33,10	\$ 33,10	\$ 320,90
6	Cocido	\$ 354,00	20	\$ 354,00	\$ 33,10	\$ 33,10	\$ 320,90
7	Cocido	\$ 354,00	20	\$ 354,00	\$ 33,10	\$ 33,10	\$ 320,90
8	Armado	\$ 354,00	20	\$ 354,00	\$ 33,10	\$ 33,10	\$ 320,90
9	Armado	\$ 354,00	20	\$ 354,00	\$ 33,10	\$ 33,10	\$ 320,90
10	Armado	\$ 354,00	20	\$ 354,00	\$ 33,10	\$ 33,10	\$ 320,90
11	Pegado	\$ 354,00	20	\$ 354,00	\$ 33,10	\$ 33,10	\$ 320,90
12	Pegado	\$ 354,00	20	\$ 354,00	\$ 33,10	\$ 33,10	\$ 320,90
13	Terminado	\$ 354,00	20	\$ 354,00	\$ 33,10	\$ 33,10	\$ 320,90
14	Terminado	\$ 354,00	20	\$ 354,00	\$ 33,10	\$ 33,10	\$ 320,90
15	Jefe de Bodega	\$ 354,00	20	\$ 354,00	\$ 33,10	\$ 33,10	\$ 320,90

Tabla 26: Rol de Pagos

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

N°	CARGO	SUELDO	RECARGO LEGALES					TOTAL RECARGO	COSTO TOTAL
			Aporte. 12,15%	XIII SUELDO	XIV SUELDO	FONDO DE RESERVA	VACACIONES		
1	Corte	\$ 354,00	\$ 43,01	\$ 29,50	\$ 29,50	\$ 29,49	\$ 14,75	\$ 146,25	\$ 500,25
2	Corte	\$ 354,00	\$ 43,01	\$ 29,50	\$ 29,50	\$ 29,49	\$ 14,75	\$ 146,25	\$ 500,25
3	Corte	\$ 354,00	\$ 43,01	\$ 29,50	\$ 29,50	\$ 29,49	\$ 14,75	\$ 146,25	\$ 500,25
4	Destallado	\$ 354,00	\$ 43,01	\$ 29,50	\$ 29,50	\$ 29,49	\$ 14,75	\$ 146,25	\$ 500,25
5	Destallado	\$ 354,00	\$ 43,01	\$ 29,50	\$ 29,50	\$ 29,49	\$ 14,75	\$ 146,25	\$ 500,25
6	Cocido	\$ 354,00	\$ 43,01	\$ 29,50	\$ 29,50	\$ 29,49	\$ 14,75	\$ 146,25	\$ 500,25
7	Cocido	\$ 354,00	\$ 43,01	\$ 29,50	\$ 29,50	\$ 29,49	\$ 14,75	\$ 146,25	\$ 500,25
8	Armado	\$ 354,00	\$ 43,01	\$ 29,50	\$ 29,50	\$ 29,49	\$ 14,75	\$ 146,25	\$ 500,25
9	Armado	\$ 354,00	\$ 43,01	\$ 29,50	\$ 29,50	\$ 29,49	\$ 14,75	\$ 146,25	\$ 500,25
10	Armado	\$ 354,00	\$ 43,01	\$ 29,50	\$ 29,50	\$ 29,49	\$ 14,75	\$ 146,25	\$ 500,25
11	Pegado	\$ 354,00	\$ 43,01	\$ 29,50	\$ 29,50	\$ 29,49	\$ 14,75	\$ 146,25	\$ 500,25
12	Pegado	\$ 354,00	\$ 43,01	\$ 29,50	\$ 29,50	\$ 29,49	\$ 14,75	\$ 146,25	\$ 500,25
13	Terminado	\$ 354,00	\$ 43,01	\$ 29,50	\$ 29,50	\$ 29,49	\$ 14,75	\$ 146,25	\$ 500,25
14	Terminado	\$ 354,00	\$ 43,01	\$ 29,50	\$ 29,50	\$ 29,49	\$ 14,75	\$ 146,25	\$ 500,25
15	Jefe de Bodega	\$ 354,00	\$ 43,01	\$ 29,50	\$ 29,50	\$ 29,49	\$ 14,75	\$ 146,25	\$ 500,25

REGISTRO CONTABLE DE ROL DE PAGOS

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-1-			
	Mano de Obra Directa		\$ 7.503,75	
	Sueldo	\$ 5.310,00		
	Aporte Patronal	\$ 645,15		
	XIII Sueldo	\$ 442,50		
	XIV Sueldo	\$ 442,50		
	Fondos Reserva	\$ 442,35		
	Vacaciones	\$ 221,25		
	Bancos			\$ 4.813,50
	IESS por pagar			\$ 1.584,00
	Aporte Patronal	\$ 645,15		
	Aporte Personal	\$ 496,50		
	Fondos Reserva	\$ 442,35		
	Recargas Legales			\$ 1.106,25
	XIII Sueldo	\$ 442,50		
	XIV Sueldo	\$ 442,50		
	Vacaciones	\$ 221,25		

Tabla 27: Asiento de Rol de Pagos

Fuente: Investigación

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

CONTROL DE LOS CIF					
Fecha: 16/07/2015			Modelo: Deportivo		
Orden de Producción: 168			Número de Calzado: 36		
Nombre	Unidades	Unidad de Medida	Costo Unitario	Costo Total	
Seguro Fabrica					
Luz					
Agua					
Teléfono					
Gasolina					
Agujas					
Disolvente					
Cuchillos					
Franela					
Esferos					
Observación:					
Firmas de Responsables:					
<hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/> Jefe de Producción					

Tabla 28: Formato de CIF

Fuente: Investigación

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

CASO

PRÁCTICO

Calzado Deportivo Talla Número #36 para 80 pares

Departamento de Corte

PROCESO	MEDIDA	C. UNITARIO	C. TOTAL
Cuero	25 cm	\$0,48	\$12,00
Malla	20 cm	\$0,75	\$15,00
Esponja	10 cm	\$0,30	\$3,00
Capellada	15 cm	\$1,33	\$20,00
Foro	25 cm	\$0,54	\$13,50
Mano de Obra	20 min	\$0.02	\$32,00
Total			\$95,50

Tabla 29: Proceso Corte Caso 1

Fuente: Investigación

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

**INFORME DE UNIDADES FÍSICAS DEL
DEPARTAMENTO DE CORTE**

CONCEPTO	CANTIDAD
Recibidas Dpto. Anterior	0
Unidades Comenzadas	140
TOTAL	140
Unidades Terminadas	130
Unidades en Proceso	10
MPD	9
MOD	8
CIF	7
TOTAL	140

Tabla 30: Informe de Unidades de Corte Caso 1

Fuente: Proceso de Corte

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

CONCEPTO	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
MPD	0,45683453	\$ 63,50
MOD	0,23188406	\$ 32,00
CIF	0,58394161	\$ 80,00
TOTAL		\$ 175,50

Tabla 31: Valoración de Inventarios de P. Corte Caso 1

Fuente: Tabla 30

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

UNIDADES TERMINADAS			
CONCEPTO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
MPD	130	0,456834532	\$ 59,39
MOD	130	0,231884058	\$ 30,14
CIF	130	0,583941606	\$ 75,91
TOTAL			\$ 165,45

Tabla 32: Unidades Terminadas P. Corte caso 1

Fuente: Informe de Unidades

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

Departamento de Destallado

PROCESO	MEDIDA	C. UNITARIO	C. TOTAL
Mano de Obra	3 min	\$0,02	\$4,80
Total			\$4,80

Tabla 33: Proceso de Destallado caso 1

Fuente: Investigación

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

INFORME DE UNIDADES FÍSICAS DEL DEPARTAMENTO DE DESTALLADO

CONCEPTO	CANTIDAD
Recibidas Dpto. Anterior	130
Unidades Comenzadas	0
TOTAL	130
Unidades Terminadas	
	120
Unidades en Proceso	
	10
MPD	9
MOD	8
CIF	7
TOTAL	130

Tabla 34: Informe de Unidades de Destallado caso 1

Fuente: Proceso de Destallado

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

CONCEPTO	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
MPD	0,00000000	\$ -
MOD	0,03750000	\$ 4,80
CIF	0,09448819	\$ 12,00
TOTAL		\$ 16,80

Tabla 35: Valoración de Inventarios de P. Destallado caso 1

Fuente: Tabla 34

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

UNIDADES TERMINADAS			
CONCEPTO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
MPD	120	0	\$ -
MOD	120	0,037500000	\$ 4,50
CIF	120	0,094488189	\$ 11,34
		TOTAL	\$ 15,84

Tabla 36: Unidades Terminadas P. Destallado caso 1

Fuente: Informe de Unidades

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

Departamento Cocido

PROCESO	MEDIDA	C. UNITARIO	C. TOTAL
Etiquetas	160	\$0,05	\$8,00
Hilo	9 carretes	\$7,00	\$63,00
Mano de Obra	13 min	\$0,02	\$20,80
		Total	\$91,80

Tabla 37: Proceso de Cocido caso 1

Fuente: Investigación

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

**INFORME DE UNIDADES FÍSICAS DEL
DEPARTAMENTO DE COCIDO**

CONCEPTO	CANTIDAD
Recibidas Dpto. Anterior	120
Unidades Comenzadas	0
TOTAL	120
Unidades Terminadas	110
Unidades en Proceso	10
MPD	9
MOD	8
CIF	7
TOTAL	120

Tabla 38: Informe de Unidades de Cocido caso 1

Fuente: Proceso de Cocido

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

CONCEPTO	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
MPD	0,59663866	\$ 71,00
MOD	0,17627119	\$ 20,80
CIF	0,44444444	\$ 52,00
TOTAL		\$ 143,80

Tabla 39: Valoración de Inventarios de P. Cocido caso 1

Fuente: Tabla 39

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

UNIDADES TERMINADAS			
CONCEPTO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
MPD	110	0,596638655	\$ 65,63
MOD	110	0,176271186	\$ 19,39
CIF	100	0,444444444	\$ 44,44
TOTAL			\$ 129,46

Tabla 40: Unidades Terminadas P. Cocido caso 1

Fuente: Informe de Unidades

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

Departamento de Armado

PROCESO	MEDIDA	C. UNITARIO	C. TOTAL
Plantilla de Armado	160	\$1,20	\$192,00
Contra Fuerte	10 cm (160)	\$0,20	\$320,00
Clavos	1.600	\$0,02	\$32,00
Mano de Obra	4 minutos	\$0,02	\$6,40
Total			\$550,40

Tabla 41: Proceso de Armado caso 1

Fuente: Investigación

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

INFORME DE UNIDADES FÍSICAS DEL DEPARTAMENTO DE ARMADO

CONCEPTO	CANTIDAD
Recibidas Dpto. Anterior	110
Unidades Comenzadas	0
TOTAL	110
Unidades Terminadas	100
Unidades en Proceso	10
MPD	9
MOD	8
CIF	7
TOTAL	110

Tabla 42: Informe de Unidades de Armado

Fuente: Proceso de Armado

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

CONCEPTO	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
MPD	4,99082569	\$ 544,00
MOD	0,05925926	\$ 6,40
CIF	0,14953271	\$ 16,00
TOTAL		\$ 566,40

Tabla 43: Valoración de Inventario P. Armado caso 1

Fuente: Tabla 42

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

UNIDADES TERMINADAS			
CONCEPTO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
MPD	100	4,990825688	\$ 499,08
MOD	100	0,059259259	\$ 5,93
CIF	100	0,14953271	\$ 14,95
TOTAL			\$ 519,96

Tabla 44: Unidades Terminadas P. Armado caso 1

Fuente: Informe de Unidades

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

Departamento de Pegado

PROCESO	MEDIDA	C. UNITARIO	C. TOTAL
Plantas	80 pares	\$4,00	\$320,00
Pega	6 galones	\$39,00	\$234,00
Mano de Obra	3 minutos	\$0,02	\$4,80
Total			\$558,80

Tabla 45: Proceso de Pegado caso 1

Fuente: Investigación

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

INFORME DE UNIDADES FÍSICAS DEL DEPARTAMENTO DE PEGADO

CONCEPTO	CANTIDAD
Recibidas Dpto. Anterior	100
Unidades Comenzadas	0
TOTAL	100
Unidades Terminadas	
Unidades en Proceso	10
MPD	9
MOD	8
CIF	7
TOTAL	100

Tabla 46: Informe de Unidades de Pegado caso 1

Fuente: Proceso de Pegado

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

CONCEPTO	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
MPD	5,59595960	\$ 554,00
MOD	0,04897959	\$ 4,80
CIF	0,12371134	\$ 12,00
TOTAL		\$ 570,80

Tabla 47: Valoración de Inventarios de P. Pegado caso 1

Fuente: Tabla 46

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

UNIDADES TERMINADAS			
CONCEPTO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
MPD	90	5,595959596	\$ 503,64
MOD	90	0,048979592	\$ 4,41
CIF	90	0,12371134	\$ 11,13
TOTAL			\$ 519,18

Tabla 48: Unidades Terminadas P. Pegado caso 1

Fuente: Informe de Unidades

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

Departamento de Terminado

PROCESO	MEDIA	C. UNITARIO	C. TOTAL
Pasadores	160	\$0,15	\$24,00
Caja de Empaque	80 cartones	\$1,50	\$120,00
Mano de Obra	6 minutos	\$0,02	\$9,60
Total			\$153,60

Tabla 49: Proceso de Terminado caso 1

Fuente: Investigación

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

**INFORME DE UNIDADES FÍSICAS DEL
DEPARTAMENTO DE TERMINADO**

CONCEPTO	CANTIDAD
Recibidas Dpto. Anterior	90
Unidades Comenzadas	0
TOTAL	90
Unidades Terminadas	80
Unidades en Proceso	10
MPD	9
MOD	8
CIF	7
TOTAL	90

Tabla 50: Informe de Unidades de Terminado caso 1
Fuente: Proceso de Terminado
Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

CONCEPTO	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
MPD	1,11627907	\$ 144,00
MOD	0,07500000	\$ 9,60
CIF	0,18897638	\$ 24,00
TOTAL		\$ 177,60

Tabla 51: Valoración de Inventarios de P. Terminado caso 1
Fuente: Tabla 50
Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

UNIDADES TERMINADAS			
CONCEPTO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
MPD	80	1,11627907	\$ 89,30
MOD	80	0,075000000	\$ 6,00
CIF	80	0,188976378	\$ 15,12
TOTAL			\$ 110,42

Tabla 52: Unidades Terminadas P. Terminado caso 1
Fuente: Informe de Unidades
Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Los costos indirectos de fabricación utilizados en los 80 pares de calzado deportivo talla 36.

CONTROL DE LOS CIF				
Fecha: 16/07/2015			Modelo: Deportivo	
Orden de Producción: 168			Número de Calzado: 36	
Nombre	Unidades	Unidad de Medida	Costo Unitario	Costo Total
Seguro de fábrica				\$600,00
Luz				\$280,00
Agua				\$50,00
Teléfono				\$100,00
Gasolina	8	Galones	\$1,48	\$11,84
Agujas	15		\$3,00	\$45,00
Disolvente	7	Galones	\$30,00	\$210,00
Cuchillos	3		\$1,50	\$4,50
Franela	3	metros	\$1,80	\$540,00
Esferos	2		\$1,00	\$2,00
			Total	\$1.243,34
Observación:				
Firmas de Responsables:				
<hr/> Jefe de Producción				

Tabla 53: CIF 1

Fuente: Investigación

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

REGISTRO CONTABLE

LIBRO DIARIO GENERAL

JOSMAX

MES DE JULIO

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
20/07/2015	-1- Inventario Productos Proceso Corte Materia Prima Directa Mano Obra Directa Costos Indirectos de Fabricación P/R Transferencia de materiales al Departamento de Corte		\$ 175,50	\$ 63,50 \$ 32,00 \$ 80,00
20/07/2015	-2- Inventario Productos Proceso Destallado Inventario Productos Proceso Corte P/R Transferencia al Departamento de Destallado		\$ 175,50	\$ 175,50
20/07/2015	-3- Inventario Productos Proceso Destallado Mano Obra Directa Costos Indirectos de Fabricación P/R Valoración del Proceso de Destallado		\$ 16,80	\$ 4,80 \$ 12,00
20/07/2015	-4- Inventario Productos Proceso Cocido Inventario Productos Proceso Destallado P/R Transferencia al Departamento de Cocido		\$ 16,80	\$ 16,80
20/07/2015	-5- Inventario Productos Proceso Cocido Materia Prima Directa Mano Obra Directa Costos Indirectos de Fabricación P/R Valoración del Proceso de Cocido		\$ 143,80	\$ 71,00 \$ 20,80 \$ 52,00
20/07/2015	-6- Inventario Productos Proceso Armado Inventario Productos Proceso Cocido P/R Transferencia al Departamento de Cocido		\$ 143,80	\$ 143,80
20/07/2015	-7-			

20/07/2015	Inventario Productos Proceso Armado Materia Prima Directa Mano Obra Directa Costos Indirectos de Fabricación P/R Valoración del Proceso de Armado -8-	\$ 566,40	\$ 544,00 \$ 6,40 \$ 16,00
20/07/2015	Inventario Productos Proceso Pegado Inventario Productos Proceso Armado P/R Transferencia al Departamento de Armado -9-	\$ 566,40	\$ 566,40
20/07/2015	Inventario Productos Proceso Pegado Materia Prima Directa Mano Obra Directa Costos Indirectos de Fabricación P/R Valoración del Proceso de Pegado -10-	\$ 570,80	\$ 554,00 \$ 4,80 \$ 12,00
20/07/2015	Inventario Productos Proceso Terminado Inventario Productos Proceso Pegado P/R Transferencia al Departamento de Pegado -11-	\$ 570,80	\$ 570,80
20/07/2015	Inventario Productos Proceso Terminado Materia Prima Directa Mano Obra Directa Costos Indirectos de Fabricación P/R Valoración del Proceso de Terminado -12-	\$ 177,60	\$ 144,00 \$ 9,60 \$ 24,00
20/07/2015	Inventario Productos Terminados Inventario Productos Proceso Terminado P/R Productos Terminados de todos los procesos.	\$ 177,60	\$ 177,60
TOTAL		\$ 3.301,80	\$ 3.301,80

Tabla 54: Registro Contable Caso Practico 1

Fuente: Procesos

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

Registro Contable de los CIF

LIBRO DIARIO GENERAL

JOSMAX

MES DE JULIO

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
20/07/2015	-1-			
	Productos en Proceso CIF		\$ 196,00	
	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 196,00
	Corte	\$ 80,00		
	Destallado	\$ 12,00		
	Cocido	\$ 52,00		
	Armado	\$ 16,00		
	Pegado	\$ 12,00		
	Terminado	\$ 24,00		
	P/R CIF de la producción			

Tabla 55: Registro Contable de los CIF del mes caso 1

Fuente: Investigación

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

HOJA DE COSTOS

Nº Orden de Producción 168	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA DIRECTA	CIF	TOTAL
PROCESO				
Corte	\$ 63,50	\$ 32,00	\$ 80,00	\$ 175,50
Destallado	\$ -	\$ 4,80	\$ 12,00	\$ 16,80
Cocido	\$ 71,00	\$ 20,80	\$ 52,00	\$ 143,80
Armado	\$ 544,00	\$ 6,40	\$ 16,00	\$ 566,40
Pegado	\$ 554,00	\$ 4,80	\$ 12,00	\$ 570,80
Terminado	\$ 144,00	\$ 9,60	\$ 24,00	\$ 177,60
Total	\$ 1.376,50	\$ 78,40	\$ 196,00	\$ 1.650,90

Tabla 56: Hoja de Costos caso 1

Fuente: Investigación

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

RESUMEN DE HOJA DE COSTOS

Materia Prima	\$ 1.376,50
Mano de Obra Directa	\$ 78,40
CIF	\$ 196,00
TOTAL	\$ 1.650,50
Costo de 80 pares	\$ 20,63

Tabla 57: Costo del Producto caso 1

Fuente: Investigación

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

CASO
PRÁCTICO
2

Calzado Deportivo Talla Número #38 para 80 pares

Departamento de Corte

PROCESO	MEDIDA	C. UNITARIO	C. TOTAL
Cuero	35 cm	\$0,48	\$16,80
Malla	30 cm	\$0,75	\$22,50
Esponja	15 cm	\$0,30	\$4,50
Capellada	20 cm	\$1,33	\$26,60
Foro	35 cm	\$0,54	\$18,90
Mano de Obra	25 min	\$0.02	\$40,00
Total			\$129,30

Tabla 58: Proceso de Corte caso 2

Fuente: Investigación

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

**INFORME DE UNIDADES FÍSICAS DEL
DEPARTAMENTO DE CORTE**

CONCEPTO	CANTIDAD
Recibidas Dpto. Anterior	0
Unidades Comenzadas	140
TOTAL	140
Unidades Terminadas	130
Unidades en Proceso	10
MPD	9
MOD	8
CIF	7
TOTAL	140

Tabla 59: Informe de Unidades de Corte caso 2

Fuente: Proceso de Corte

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

CONCEPTO	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
MPD	0,64244604	\$ 89,30
MOD	0,28985507	\$ 40,00
CIF	0,87591241	\$ 120,00
TOTAL		\$ 249,30

Tabla 60: Valoración de Inventarios de P. Corte caso 2

Fuente: Tabla 59

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

UNIDADES TERMINADAS			
CONCEPTO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
MPD	130	0,642446043	\$ 83,52
MOD	130	0,289855072	\$ 37,68
CIF	130	0,875912409	\$ 113,87
TOTAL			\$ 235,07

Tabla 61: Unidades Terminadas P. Corte caso 2

Fuente: Informe de Unidades

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

Departamento de Destallado

PROCESO	MEDIDA	C. UNITARIO	C. TOTAL
Mano de Obra	5 min	\$0,02	\$8,00
Total			\$8,00

Tabla 62: Proceso de Destallado caso 2

Fuente: Investigación

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

INFORME DE UNIDADES FÍSICAS DEL DEPARTAMENTO DE DESTALLADO

CONCEPTO	CANTIDAD
Recibidas Dpto. Anterior	130
Unidades Comenzadas	0
TOTAL	130
Unidades Terminadas	
Unidades Terminadas	120
Unidades en Proceso	10
MPD	9
MOD	8
CIF	7
TOTAL	130

Tabla 63: Informe de Unidades de Destallado caso 2

Fuente: Proceso de Destallado

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

CONCEPTO	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
MPD	0,00000000	\$ -
MOD	0,06250000	\$ 8,00
CIF	0,18897638	\$ 24,00
TOTAL		\$ 32,00

Tabla 64: Valoración de Inventarios de P. Destallado caso 2

Fuente: Tabla 63

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

UNIDADES TERMINADAS			
CONCEPTO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
MPD	120	0	\$ -
MOD	120	0,062500000	\$ 7,50
CIF	120	0,188976378	\$ 22,68
TOTAL			\$ 30,18

Tabla 65: Unidades Terminadas P. Destallado caso 2

Fuente: Informe de Unidades

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

Departamento Cocido

PROCESO	MEDIDA	C.UNITARIO	C. TOTAL
Etiquetas	160	\$0,05	\$8,00
Hilo	9 carretes	\$7.00	\$63,00
Mano de Obra	17 min	\$0,02	\$27,20
Total			\$98,20

Tabla 66: Proceso de Cocido caso 2

Fuente: Investigación

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

**INFORME DE UNIDADES FÍSICAS DEL
DEPARTAMENTO DE COCIDO**

CONCEPTO	CANTIDAD
Recibidas Dpto. Anterior	120
Unidades Comenzadas	0
TOTAL	120
Unidades Terminadas	110
Unidades en Proceso	10
MPD	9
MOD	8
CIF	7
TOTAL	120

Tabla 67: Informe de Unidades de Cocido caso 2

Fuente: Proceso de Cocido

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

CONCEPTO	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
MPD	0,59663866	\$ 71,00
MOD	0,23050847	\$ 27,20
CIF	0,69743590	\$ 81,60
TOTAL		\$ 179,80

Tabla 68: Valoración de Inventarios P. Cocido caso 2

Fuente: Tabla 67

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

UNIDADES TERMINADAS			
CONCEPTO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
MPD	110	0,596638655	\$ 65,63
MOD	110	0,230508475	\$ 25,36
CIF	100	0,697435897	\$ 69,74
TOTAL			\$ 160,73

Tabla 69: Unidades Terminadas P. Cocido caso 2

Fuente: Informe de Unidades

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

Departamento de Armado

PROCESO	MEDIDA	C. UNITARIO	C. TOTAL
Plantilla Armado	de 160	\$1,20	\$192,00
Contra Fuerte	20 cm (160)	\$0,20	\$640,00
Clavos	1.600	\$0,02	\$32,00
Mano de Obra	6 minutos	\$0,02	\$6,40
Total			\$870,40

Tabla 70: Proceso de Armado caso 2

Fuente: Investigación

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

INFORME DE UNIDADES FÍSICAS DEL DEPARTAMENTO DE ARMADO

CONCEPTO	CANTIDAD
Recibidas Dpto. Anterior	110
Unidades Comenzadas	0
TOTAL	110
Unidades Terminadas	100
Unidades en Proceso	10
MPD	9
MOD	8
CIF	7
TOTAL	110

Tabla 71: Informe de Unidades de Armado caso 2

Fuente: Proceso de Armado

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

CONCEPTO	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
MPD	7,92660550	\$ 864,00
MOD	0,05925926	\$ 6,40
CIF	0,26915888	\$ 28,80
TOTAL		\$ 899,20

Tabla 72: Valoración de Inventarios de P. Armado caso 2

Fuente: Tabla 71

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

UNIDADES TERMINADAS			
CONCEPTO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
MPD	100	7,926605505	\$ 792,66
MOD	100	0,059259259	\$ 5,93
CIF	100	0,269158879	\$ 26,92
TOTAL			\$ 825,50

Tabla 73: Unidades Terminadas P. Armado caso 2

Fuente: Informe de Unidades

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

Departamento de Pegado

PROCESO	MEDIDA	C. UNITARIO	C. TOTAL
Plantas	80 pares	\$4,00	\$320,00
Pega	6 galones	\$39,00	\$234,00
Mano de Obra	3 minutos	\$0,02	\$4,80
Total			\$558,80

Tabla 74: Proceso de Pegado 2

Fuente: Investigación

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

INFORME DE UNIDADES FÍSICAS DEL DEPARTAMENTO DE PEGADO

CONCEPTO	CANTIDAD
Recibidas Dpto. Anterior	100
Unidades Comenzadas	0
TOTAL	100
Unidades Terminadas	
Unidades Terminadas	90
Unidades en Proceso	
MPD	9
MOD	8
CIF	7
TOTAL	100

Tabla 75: Informe de Unidades de Pegado caso 2

Fuente: Proceso de Pegado

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

CONCEPTO	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
MPD	5,59595960	\$ 554,00
MOD	0,04897959	\$ 4,80
CIF	0,12371134	\$ 12,00
TOTAL		\$ 570,80

Tabla 76: Valoración de Inventarios P. Pegado caso 2

Fuente: Tabla 75

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

UNIDADES TERMINADAS			
CONCEPTO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
MPD	90	5,595959596	\$ 503,64
MOD	90	0,048979592	\$ 4,41
CIF	90	0,12371134	\$ 11,13
		TOTAL	\$ 519,18

Tabla 77: Unidades Terminadas P. Pegado caso 2

Fuente: Informe de Unidades

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

Departamento de Terminado

PROCESO	MEDIA	C. UNITARIO	C. TOTAL
Pasadores	160	\$0,15	\$24,00
Cartón	80	\$1,50	\$120,00
Mano de Obra	6 minutos	\$0,02	\$9,60
		Total	\$48,60

Tabla 78: Proceso de Terminado 2

Fuente: Investigación

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

**INFORME DE UNIDADES FÍSICAS DEL
DEPARTAMENTO DE TERMINADO**

CONCEPTO	CANTIDAD
Recibidas Dpto. Anterior	90
Unidades Comenzadas	0
TOTAL	90
Unidades Terminadas	80
Unidades en Proceso	10
MPD	9
MOD	8
CIF	7
TOTAL	90

Tabla 79: Informe de Unidades de Terminado caso 2

Fuente: Proceso de Terminado

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

CONCEPTO	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
MPD	1,11627907	\$ 144,00
MOD	0,07500000	\$ 9,60
CIF	0,22677165	\$ 28,80
TOTAL		\$ 182,40

Tabla 80: Valoración de Inventarios de P. Terminado caso 2

Fuente: Tabla 79

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

UNIDADES TERMINADAS			
CONCEPTO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
MPD	80	1,11627907	\$ 89,30
MOD	80	0,075000000	\$ 6,00
CIF	80	0,226771654	\$ 18,14
TOTAL			\$ 113,44

Tabla 81: Unidades Terminadas P. Terminado caso 2

Fuente: Informe de Unidades

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Los costos indirectos de fabricación utilizados en los 80 pares de calzado deportivo talla 38.

CONTROL DE LOS CIF				
Fecha: 20/07/2015			Modelo: Deportivo	
Orden de Producción: 169			Número de Calzado: 38	
Nombre	Unidades	Unidad de Medida	Costo Unitario	Costo Total
Seguro de Fabrica				\$600,00
Luz				\$300,00
Agua				\$60,00
Teléfono				\$90,00
Gasolina	8	Galones	\$1,48	\$11,84
Agujas	15		\$3,00	\$45,00
Disolvente	7	Galones	\$30,00	\$210,00
Cuchillos	3		\$1,50	\$4,50
Franela	3	metros	\$1,80	\$540,00
Esferos	2		\$1,00	\$2,00
			Total	\$1.863,34
Observación:				
Firmas de Responsables:				

Jefe de Producción				

Tabla 82: CIF caso 2

Fuente: Investigación

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

REGISTRO CONTABLE

**LIBRO DIARIO GENERAL
JOSMAX
MES DE JULIO**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
20/07/2015	-1- Inventario Productos Proceso Corte Materia Prima Directa Mano Obra Directa Costos Indirectos de Fabricación P/R Transferencia de materiales al Departamento de Corte		\$ 249,30	\$ 89,30 \$ 40,00 \$ 120,00
20/07/2015	-2- Inventario Productos Proceso Destallado Inventario Productos Proceso Corte P/R Transferencia al Departamento de Destallado		\$ 249,30	\$ 249,30
20/07/2015	-3- Inventario Productos Proceso Destallado Mano Obra Directa Costos Indirectos de Fabricación P/R Valoración del Proceso de Destallado		\$ 32,00	\$ 8,00 \$ 24,00
20/07/2015	-4- Inventario Productos Proceso Cocido Inventario Productos Proceso Destallado P/R Transferencia al Departamento de Cocido		\$ 32,00	\$ 32,00
20/07/2015	-5- Inventario Productos Proceso Cocido Materia Prima Directa Mano Obra Directa Costos Indirectos de Fabricación P/R Valoración del Proceso de Cocido		\$ 179,80	\$ 71,00 \$ 27,20 \$ 81,60
20/07/2015	-6- Inventario Productos Proceso Armado Inventario Productos Proceso Cocido P/R Transferencia al Departamento de Cocido		\$ 179,80	\$ 179,80
20/07/2015	-7- Inventario Productos Proceso Armado Materia Prima Directa Mano Obra Directa		\$ 899,20	\$ 864,00 \$ 6,40

	Costos Indirectos de Fabricación		\$	28,80
	P/R Valoración del Proceso de Armado			
20/07/2015	-8-			
	Inventario Productos Proceso Pegado	\$	899,20	
	Inventario Productos Proceso Armado			\$ 899,20
	P/R Transferencia al Departamento de Armado			
20/07/2015	-9-			
	Inventario Productos Proceso Pegado	\$	573,20	
	Materia Prima Directa			\$ 554,00
	Mano Obra Directa			\$ 4,80
	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 14,40
	P/R Valoración del Proceso de Pegado			
20/07/2015	-10-			
	Inventario Productos Proceso Terminado	\$	573,20	
	Inventario Productos Proceso Pegado			\$ 573,20
	P/R Transferencia al Departamento de Pegado			
20/07/2015	-11-			
	Inventario Productos Proceso Terminado	\$	182,40	
	Materia Prima Directa			\$ 144,00
	Mano Obra Directa			\$ 9,60
	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 28,80
	P/R Valoración del Proceso de Terminado			
20/07/2015	-12-			
	Inventario Productos Terminados	\$	182,40	
	Inventario Productos Proceso Terminado			\$ 182,40
	P/R Productos Terminados de todos los procesos.			
TOTAL			\$ 4.231,80	\$ 4.231,80

Tabla 83: Asientos Contables del caso 2

Fuente: Investigación

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

Registro Contable de los CIF

LIBRO DIARIO GENERAL

JOSMAX

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
20/07/2015	-1-			
	Productos Proceso CIF		\$ 297,60	
	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 297,60
	Corte	\$ 120,00		
	Destallado	\$ 24,00		
	Cocido	\$ 81,60		
	Armado	\$ 28,80		
	Pegado	\$ 14,40		
	Terminado	\$ 28,80		
	P/R CIF del mes			

Tabla 84: Registro Contable de los CIF caso 2

Fuente: Investigación

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

HOJA DE COSTOS

N° Orden de Producción 169	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA DIRECTA	CIF	TOTAL
PROCESO				
Corte	\$ 89,30	\$ 40,00	\$ 120,00	\$ 249,30
Destallado	\$ -	\$ 8,00	\$ 24,00	\$ 32,00
Cocido	\$ 71,00	\$ 27,20	\$ 81,60	\$ 179,80
Armado	\$ 864,00	\$ 6,40	\$ 28,80	\$ 899,20
Pegado	\$ 554,00	\$ 4,80	\$ 14,40	\$ 573,20
Terminado	\$ 144,00	\$ 9,60	\$ 28,80	\$ 182,40
Total	\$ 1.722,30	\$ 96,00	\$ 297,60	\$ 2.115,90

Tabla 85: Hoja de Costos caso 2

Fuente: Investigación

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

RESUMEN DE HOJA DE COSTOS

Elementos de Costo	
Materia Prima Directa	\$ 1.722,30
Mano de Obra Directa	\$ 96,00
CIF	\$ 297,60
TOTAL	\$ 2.115,90
Costo de 80 pares	\$ 26,45

Tabla 86: Resumen de Hoja de Costos 2

Fuente: Investigación

Elaborado por: Daniela Santamaría

6.8 Administración de la propuesta

La unidad operativa que se encargue de la administración de la propuesta será la Gerencia, quien es la responsable de su implementación y su posterior seguimiento.

Dicha responsabilidad se basa en asegurarse que el desempeño del componente actividades de control este desempeñándose de la mejor manera; por su parte la administración deberá que el personal este desarrollando las actividades propuestas

6.9 Previsión de la evaluación

La fase de evaluación de la propuesta estará determinada por las siguientes etapas:

PREGUNTAS BÁSICAS	EXPLICACIÓN
¿Qué evaluar?	La aplicación de los resultados del sistema de costos por órdenes de producción, control de sus costos, nivel de rentabilidad satisfactoria de la fábrica.
¿Por qué evaluar?	Porque es necesario verificar si la propuesta planteada se está obteniendo los resultados esperados.
¿Para qué evaluar?	Para prevenir desajustes en la implementación.
¿Quién evalúa?	La encarga de la evaluación, es el gerente de la empresa y área de contabilidad.
¿Bajo qué criterios?	En base a herramientas técnicas
¿Con qué evaluar?	Entrevistas y Encuestas
¿Cuándo evaluar?	Semestralmente

Tabla 87: Previsión de la evaluación

Fuente: JOSMAX

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

BIBLIOGRAFÍA

- Aguirre Flores, J. G. (2004). *Sistema de costeo* (Primera Edición ed.). Colombia, Bogotá: Alfonso Velasco Rojas.
- Ahmad, J. (2015). *Introducción a la información contable, estimación y aplicación para la toma de decisiones* (Primera Edición ed.). Área de Innovación y Desarrollo, S.L.
- Alvarado Valencia, J. A., & Obadi Araújo, J. J. (2008). *Fundamentos de inferencia estadística* (Primera Edición ed.). Bogotá: Pontificia Universidad Javeriana.
- Andaluz Oñate, G. E. (2011). El control de costos de producción y su incidencia en la rentabilidad. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Angéle Kremer, M. (1997). *El positivismo* (Primera Edición ed.). México: Publicaciones Cruz.
- anónimo. (20 de Julio de 2013). Industria del calzado se duplicó en cinco años. *Telegrafo*.
- Backer, J., & Ramírez. (1997). *Contabilidad de Costos: un enfoque administrativo para la toma de decisiones*. México: McgrawHill.
- Bravo Valdivieso, M., & Ubidia Tapia, C. (2007). *Contabilidad de Costos*. Quito: NUEVO DIA.

- Castillo Collado, M. (2005). *Aprendiendo con el corazón El tejido andino en la educación quecha* (Primera Edición ed.). La Paz: PINSEIB PROEIB-ANDES PLURAL EDITORES.
- Chauca Arevalo, G. N., Correa Almazan, O. S., & Moreno Agui, I. (2011). PROYECTO DE INVERSIÓN PAALA INSTALACIÓN DE UNA FÁBRICA DE CALZADO INDUSTRIALIZADO EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL. 1-8.
- Colimón, K. M. (1990). *Fundamentos de Epidemiología*. España: Díaz de Santos S.A.
- Companys Pascual, R., & Corominas Subías, A. (1988). *Planificación y rentabilidad de proyectos industriales*. Barcelona: MARCOMBO S.A.
- Córdova Zamora, M. (2002). *Estadística Inferencial* (Segunda Edición ed.). Perú: Moshera S.R.L.
- Cuevas Villegas, C. F. (2001). *Contabilidad de Costos* (Segunda ed.). Colombia, Bogotá: Pearson Educación de Colombia Ltda.
- del Río Sadornil, D. (2013). *Diccionario- glosario de metodología de la investigación social*. España: Unisersidad Nacioal de Educación a Distancia Madrid.
- EL MERCADO MUNDIAL DE CALZADO 2013. (2013). *WorldFoodtwear Yearbook 2013*, 1-22.

- Faga, H. A., & Ramos, M. E. (2006). Cómo conocer y manejar sus costos para toma de decisiones. En M. E. Ramos Mejía, *Administración de Empresas* (págs. 1-20). Buenos Aires: Granica S.A.
- Ferreres Pavía, V. S., & González Soto, Á. P. (2006). *Evaluación para la mejora de los centros docentes* (Primera Edición ed.). Las Rozas: Wolters Kluwer.
- Fierro Martínez, Á. M. (2011). *Contabilidad General*. Colombia: Ecoe.
- Galeano M., M. E. (2004). *Diseño de proyectos en la investigación cualitativa* (Primera Edición ed.). Colombia: Fondo Editorial Universidad EAFIT.
- García Avendaño, P. (2006). *Introducción a la investigación bioantropológica en actividad física, deporte y salud*. Venezuela: Consejo de Desarrollo Científico y Humanístico.
- García Colín, J. (2001). *Contabilidad de Costos* (Segunda Edición ed.). México: McGraw Hill.
- García García, F., & Guijarro Martínez, F. (2014). *Contabilidad de costes y toma de decisiones*. Cali: Universidad Politécnica de Valencia.
- Gómez Bravo, O. (2005). *Contabilidad de Costos* (Quinta Edición ed.). Colombia: Mc Graw Hill.
- Heredia, L. M. (24 de Febrero de 2013). *Semana*. Obtenido de AL CALZADO ECUATORIANO LE CUESTA IR A LA MODA: <http://www.semana.ec/ediciones/2013/02/24/actualidad/actualidad/al-calzado-ecuatoriano-le-cuesta-ir-a-la-moda/>

Horngrén, C. T., Datar, S. M., & Foster, G. (2007). *Contabilidad de Costos un enfoque gerencial* (Decima Segunda Edición ed.). Mexico: Pearson Educación.

Huber, G., & Gento Palacios, S. (2012). *La investigación en el tratamiento educativo de la diversidad* (Primera Edición ed.). España: Aranzadi.

Internet. (Febrero de 2013). Obtenido de <http://www.uv.mx/personal/alsalas/files/2013/02/CLASIFICACION-DE-LOS-COSTOS.pdf>

Jiménez Boulanger, F. J., & Espinoza Gutiérrez, C. L. (2007). *Costos industriales* (Primera Edición ed.). Costa Rica: Tecnológica de Costa Rica.

JUNTA NACIONAL DE DEFENSA DEL ARTESANO. (12 de Julio de 13). Obtenido de REGLAMENTO INTERNO DE ADMINISTRACIÓN DE TALENTO HUMANO CONTENIDO: <http://www.derechoecuador.com/productos/producto/catalogo/registros-oficiales/2013/julio/code/30000/registro-oficial-no-22---viernes-12-de-julio-de-2013-edicion-especial>

Kimble, C. (2002). *Psicología Social de las Américas* (Primera Edición ed.). México: Pearson Educación.

LEY DE FOMENTO ARTESANO. (06 de Octubre de 2003). Obtenido de Industrias: <http://www.industrias.gob.ec/wp-content/uploads/2015/04/A2-LEY-DE-FOMENTO-ARTESANAL.pdf>

Lozano Rendón, J. C. (2007). *Teoría e investigación de la comunicación de masas* (Segunda Edición ed.). México: PEARSON EDUCACIÓN.

Malhotra, N. (2004). *Investigación de Mercados un Enfoque Aplicado* (Cuarta Edición ed.). México: Pearson Educación.

Mateo, J. (2004). *Metodología de la investigación educativa*. Madrid la Muralla.

Molina, A. (2002). *Contabilidad de Costos* (Tercera Edición ed.). Quito.

Moreno Bayardo, M. G. (2000). *Introducción a la Metodología de la investigación educativa II* (Primera Edición ed.). Mexico: Progreso S.A.

Morillo, M. (2005). *Rentabilidad financiera y reducción del costo*. Venezuela: Red Actualidad Contable Faces.

NEC 1 Presentación de estados financieros. (Agosto de 1997). Obtenido de Normas Ecuatorianas de Contabilidad: <http://www.contadoresguayas.org/nec/NEC%2001.pdf>

NEC 11 Inventarios. (1993). Obtenido de Normas Ecuatorianas de Contabilidad: <http://www.contadoresguayas.org/nec/NEC%2011.pdf>

NIC 1 Presentación de estados financieros. (1 de Enero de 2005). Obtenido de Norma Internacional de Contabilidad: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC01.pdf>

NIC 2 Existencias. (1 de Enero de 2005). Obtenido de Normas Internacionales de Contabilidad: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm>

NIF para las PYMES Sección 1. (Octubre de 2013). Obtenido de IASB:
http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/ED-October-2013/Documents/ED_2013-9_ES_website.pdf

Pacho, J. (2005). *Positivismo y darwinismo*. España: Ediciones Akal S.A.

Pellegrino, F. A. (2001). *Introducción a la Contabilidad General*. Caracas: ISBN.

Pérez de León, A. O. (1996). *Contabilidad de Costos* (Sexta Edición ed.). México: Limusa S.A.

Peterson Véjar, G. (2002). *Contabilidad de costos por proceso*. México: Universidad de Baja California.

Producción de calzado en Cevallos recibe impulso. (17 de Junio de 2013). *El Telégrafo*.

Publishing, M. (2002). *Objetivo: rentabilidad*. Ediciones Díaz de Santos.

Radulovich, R., & Karremans, J. (1993). *Validación de Tecnologías en sistemas agrícolas*. Centro Agronómico Tropical de Investigación y Enseñanza, Catie.

Revista de Calzado. (03 de Diciembre de 2013). Obtenido de La industria del calzado en Latinoamérica: <http://revistadelcalzado.com/la-industria-del-calzado-en-latinoamerica/>

Reyes Pérez, E. (2005). *Contabilidad de Costos* (Segundo Curso ed.). México: Limusa S.A.

- Rojas Medina, R. A. (2007). *Sistema de Costos Un proceso para su implementación* (Primera Edición ed.). Colombia: Universidad Nacional de Colombia.
- Santiesteban Zaldívar, E., Fuentes Frías, V. G., & Leyva Cardeñoso, E. (2011). *Análisis de la rentabilidad económica: tecnología*. La Habana, Cuba: Editorial Universitaria.
- Sector de calzado de Suramérica reconoce el esfuerzo ecuatoriano por levantar la producción y la competitividad. (25 de Febrero de 2013). *Diario Andes*. Obtenido de <http://www.andes.info.ec/es/econom%C3%ADa/sector-calzado-suram%C3%A9rica-reconoce-esfuerzo-ecuatoriano-levantar-producci%C3%B3n-competitividad>
- Serrano González, M. I. (2002). *La Educación para la Salud del siglo XXI comunicación y salud* (Segunda Edición ed.). España: Diaz Santos.
- Silva, L. C. (1997). *Cultura estadística e investigación científica en el campo de la salud: una mirada crítica*. España: Diaz de Santos.
- Tapia, E. (23 de Marzo de 2015). La producción de clazado deportivo es baja en el país. *Diario El Comercio*.
- Van Horne, J. C., & Wachowicz, J. J. (2002). *Fundamentos de administración financiera* (Undécima Edición ed.). Mexico: Pearson Educación.
- Vasconez Arroyo, J. V. (2002). *Contabilidad General*. Quito: Salazar Jose y Salazar Gómez.

Walpole, R. E. (1999). *Probabilidad y Estadística para ingenieros* (Sexta Edición ed.). México: PRENTICE-HALL HISPANOAMERICANA S.A.

Walpole, Roland, & Keying. (2002). *Wikimedia*. Obtenido de https://es.wikipedia.org/wiki/Prueba_t_de_Student

Welsch, G., Hilton, R., & Gordon, P. (2005). *Presupuesto Planificación y control*. México: PEARSON EDUCACIÓN.

Zapata Sánchez, P. (2007). *Contabilidad General* (Sexta Edición ed.). McGraw Hill.

Zapata, O. A. (2005). *Herramientas para elaborara tesis e investigaciones* (Primera Edición ed.). México: Pax México, Librería Carlos Cesarman S.A.

ANEXOS

Anexo 1 RUC


REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES


NUMERO RUC: 1802150241001

APELLIDOS Y NOMBRES: MASABANDA SUAREZ JOSE LUIS

NOMBRE COMERCIAL: CALZADO JOSMAX

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** NO

CALIFICACIÓN ARTESANAL: JUNTA NACIONAL DEL ARTESANO **NUMERO:** 83900

FEC. NACIMIENTO: 28/10/1988 **FEC. ACTUALIZACIÓN:** 16/09/2014

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 10/01/1992 **FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:**

FEC. INSCRIPCIÓN: 04/06/1993 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:
FABRICACION DE CALZADO DE CUERO

DOMICILIO TRIBUTARIO:
Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI LORETO Calle: LOS COLORADOS Número: S/N
Intersección: TUCOMANGO Referencia: A MEDIA CUADRA DE LAS OFICINAS DE ANDINATEL Teléfono: 032843359

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:
* DECLARACIÓN SEMESTRAL IVA

Las personas naturales que superen los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Equidad Tributaria, estarán obligadas a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, y no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE)

Recuerde que sus declaraciones son semestrales siempre y cuando cumpla con las condiciones para ello, que son: retención del 100% del IVA y transferencia de bienes y servicios con tarifa 0% de IVA

Si supera los montos establecidos en el reglamento estará obligado a llevar contabilidad para el siguiente ejercicio fiscal y la presentación de sus obligaciones será mensual.

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	del 001 al 002	ABIERTOS:	1
JURISDICCIÓN:	1 REGIONAL CENTRO 2 TUNGURAHUA	CERRADOS:	1


FIRMA DEL CONTRIBUYENTE


SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 3 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC)

Usuario: JPTP310308 **Lugar de emisión:** AMBATO/AV. MANUELITA **Fecha y hora:** 16/09/2014 11:52:27

Página 1 de 2

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NUMERO RUC: 1802150241001

APELLIDOS Y NOMBRES: MASABANDA SUAREZ JOSE LUIS

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO:** ABIERTO **MATRIZ:** **FEC. INICIO ACT.:** 10/01/1992
NOMBRE COMERCIAL: CALZADO JOSMAX **FEC. CIERRE:**
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

FABRICACION DE CALZADO DE CUERO

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI LORETO Calle: LOS COLORADOS Número: S/N Intersección:
 TUCOMANGO Referencia: A MEDIA CUADRA DE LAS OFICINAS DE ANDINATEL Telefono Domicilio: 032843359 Email:
 calzadajosmax@hotmail.com Celular: 0996797790

No. ESTABLECIMIENTO: 002 **ESTADO:** CERRADO **LOCAL COMERCIAL:** **FEC. INICIO ACT.:** 01/08/2001
NOMBRE COMERCIAL: JOSMAX SPORT **FEC. CIERRE:** 15/06/2003
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE CALZADO

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: LA MERCED Calle: TOMAS SEVILLA Número: 06-43 Intersección:
 BOLIVAR Referencia: FRENTE A PINTURAS ECUADOR Telefono Domicilio: 826180

[Firma manuscrita]

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SRI
 16 SEP 2014

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 8 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC)

Usuario: JPTP310308 **Lugar de emisión:** AMBATO/AV. MANUELITA **Fecha y hora:** 16/09/2014 11:52:27

Anexo 2 Encuesta
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENCUESTA

PERSONAL DE LA EMPRESA

1. ¿Cree usted que los debidos registros de ingresos y egresos de la materia prima ayudan a determinar el stock de la misma?

Si

No

2. ¿Cree usted que existe un proceso para la distribución de la materia prima, mano de obra y los CIF?

Si

No

3. ¿Cree usted que se controla los tiempos y movimiento al personal de producción?

Si

No

4. ¿Cree usted que el personal encargado de realizar las compras de materia prima solicita proformas a los proveedores?

Si

No

5. ¿Cree usted que el nivel de Rentabilidad que maneja la empresa es eficaz?

Si

No

6. ¿Cree usted que los tiempos de trabajo se distribuyen de acuerdo a los procesos?

Si

No

7. ¿Cree usted que realizan supervisiones a la producción?

Si

No

8. ¿Cree usted que un modelo de control de costos de producción claramente definida y estructurada permitirá mejorar la rentabilidad de la empresa?

Si

No

9. ¿Cree usted que elaboran estados de costos de producción al final de cada mes?

Si

No

10. ¿Cree usted que el sistema de control de costos que actualmente existe en la empresa es eficiente?

Si

No

Anexo 3 Procesos Productivos

Gerente



Troqueladora



Diseño – Corte



Destallado



Coser las partes



Montado en las hormas



Pulir las plantas



Pegado de Plantas



Acabado



Empacado



Mostrador de modelos

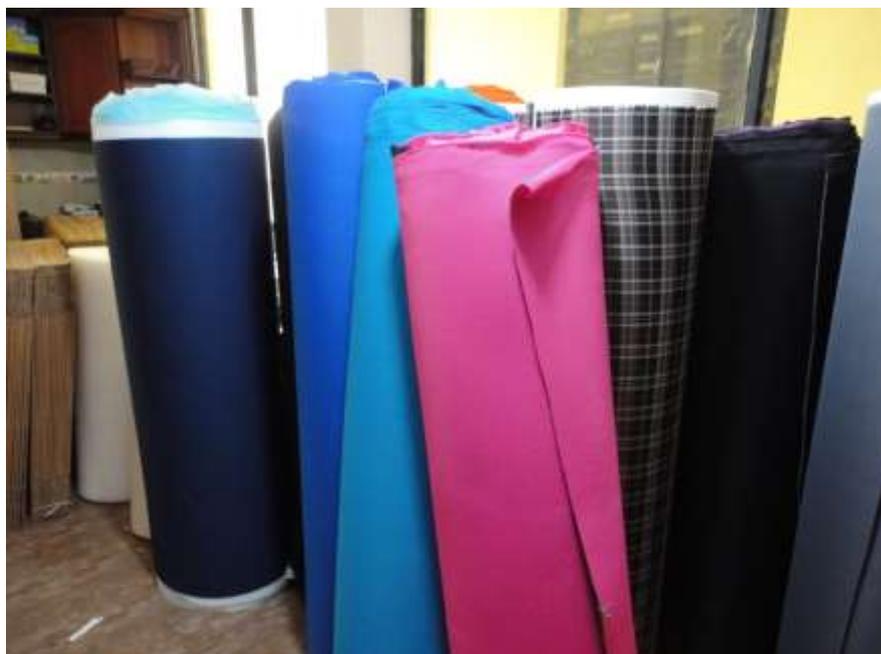


BODEGAS

Bodega de Plantas



Bodega de Foros



Bodega de Cartón



Bodega de Material de Cuero



Bodega de Etiquetas



Bodega de Varios Materiales



Anexo 4 Clientes

CLIENTE	CIUDAD
Megaplanet	Quito
Luzmila Castellano	Quito
Jorge Enríquez	Quito
Nicolás Quezada	Quito
Martha Sandoval	Tulcán
Guillermo	Cuenca
Ana Salas	Loja
Wilfrido Montaña	Loja
Jaime Cayo	Latacunga

Tabla 88: Clientes

Fuente: Empresa

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

Anexo 5 Proveedores

Curtiduría San José
Curtiduría Díaz
Curtiduría Curtilan
DIMAR
DISTRITALIA
Yolanda Salazar
Vulcaucho
Calza Matriz
Zuelas Amazonas
Mayra Machad
Etiquetex

Tabla 89: Proveedores

Fuente: Empresa

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía

Anexo 6 Materiales

MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA
Cuero	Metros
Mallas para foros	Metros
Cartón plantilla	
Clavos	Pulgadas
Pega	Galones
Hilos	
Adhesivo	Galones
Pasadores	Cm
Plantas	Pares
Pegas	Galones
Alojenante	Galones
Limpiador	Galones
Etiquetas	
Caja para empaçar	
Caja para enviar	

Tabla 90: Materiales

Fuente: Empresa

Elaborado por: Daniela Santamaría Mejía